



Apresentação

O demonstrativo em questão foi elaborado de acordo com o Anexo 14 da Lei Federal 4.320/64, com atualizações guiadas pela Portaria STN nº 438, de 16 de Julho de 2012.

A elaboração das Demonstrações Contábeis e das Notas Explicativas referentes ao exercício financeiro de 2019 consolidam as informações de todas as entidades da administração direta e indireta do Município.

Foram elaboradas a partir das informações constantes no Sistema de Contabilidade Pública Integrado – Fiorilli, onde servidores municipais efetivos e/ou comissionados ligados diretamente a supervisão da Secretaria de Finanças, em conjunto com a assessoria e consultoria da Acontec Contábil, o utilizam para a execução orçamentária, financeira e patrimonial, dentro de suas respectivas entidades, em conformidade com diretrizes de lançamentos estabelecidos pela 8ª Edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 877/2018.

Sendo assim, a elaboração dessas Demonstrações Contábeis e das Notas Explicativas, tem como objetivo dar transparência referente às informações contábeis, patrimoniais, orçamentarias, econômicas e financeiras do Município aos diversos cidadãos.

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle). O Balanço Patrimonial é composto por: a) Quadro Principal; b) Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes; c) Quadro das Contas de Compensação (controle); e d) Quadro do Superávit / Déficit Financeiro. As estruturas das demonstrações contábeis dos anexos da Lei nº 4.320/1964 e da Portaria STN nº 438/2012 estão contidas nos quadros acima, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP). A partir de então, no Balanço Patrimonial tem-se a visão patrimonial como base para análise e registro dos fatos contábeis. Suas Notas Explicativas seguiram as normatizações da Resolução TCE/PE nº 66, de 04 de dezembro de 2019, em conformidade com os anexos X e XIII, da resolução supracitada, no que diz respeito a sua estrutura mínima, e ainda, agregando-se o Demonstrativo de Implantação das Novas Regras Contábeis Aplicados ao Setor Público.

Trazendo uma pré-análise do Balanço Patrimonial 2019, do Município, trazemos um Total de Ativo Circulante (AC) em R\$ 2.228.460,21, ao tempo que, o Ativo Não Circulante (ANC) foi de R\$ 15.637.830,39. Já o Passivo Circulante (PC) atingiu R\$ 8.786.163,03, enquanto o Passivo Não Circulante chegou a R\$ 19.928.141,48. Desta forma, contabilizando um Patrimônio Líquido (PL) de R\$ - 10.848.013,41 para o último exercício. Então, assim sendo, apresenta-se a seguir a integral do Balanço Patrimonial Municipal com suas respectivas Notas Explicativas para o exercício financeiro de 2019.

BRUNO JAPHET DA MATTA ALBUQUERQUE
PREFEITO

CYNTHIA MAYARA GOMES DOS SANTOS
CONTADORA

PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

CONSOLIDADO

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		2.228.460,21	2.199.081,52	PASSIVO CIRCULANTE		8.786.163,03	7.921.488,28
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		1.461.605,59	838.962,68	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		1.214.343,44	1.897.504,54
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		1.461.605,59	838.962,68	PESSOAL A PAGAR		61.872,14	831.560,95
CONTA ÚNICA RPPS	1 F	21.194,57	3.297,75	PESSOAL A PAGAR	5 F	61.872,14	831.560,95
CAIXA	1 F	42,78	315,41	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR		791.192,18	695.936,44
CONTA ÚNICA	1 F	1.440.368,24	835.336,44	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	5 F	791.192,18	695.936,44
REDE BANCÁRIA - ARRECADAÇÃO	1 F	0,00	13,08	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		361.279,12	370.007,15
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		0,00	735.071,65	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		361.279,12	370.007,15
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		0,00	735.071,65	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	5 F	62.242,28	41.877,06
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS	P	0,00	735.071,65	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	5 F	150.722,22	187.370,14
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		766.854,62	625.047,19	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	5 F	147.161,96	124.447,15
CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO		46.172,43	46.172,43	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	5 F	1.152,66	16.312,80
CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO DECORRENTES DE	2 P	46.172,43	46.172,43	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		3.814.075,61	2.588.277,33
CRÉDITOS ADMINISTRATIVOS				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		3.814.075,61	2.588.277,33
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		140.679,35	140.679,35	FORNECEDORES NACIONAIS	6 F	3.599.713,16	2.434.602,04
OUTROS DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	2 F	140.679,35	140.679,35	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	6 F	213.440,57	152.753,44
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO		225.033,75	168.983,99	PRECATÓRIOS DE CONTAS A PAGAR - CREDORES	6 F	921,88	921,88
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	2 P	74.791,34	39.490,71	NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO			
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	2 P	150.242,41	129.493,28	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	2,59
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		354.969,09	269.211,42	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO		0,00	2,59
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	2 F	183.060,44	106.652,71	PIS/PASEP A RECOLHER	F	0,00	2,59
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	2 F	-4.641,57	131,07	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		3.757.743,98	3.435.703,82
FAMÍLIA PAGO				VALORES RESTITUÍVEIS		3.059.732,66	2.761.313,11
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	2 F	78.569,24	63.634,82	CONSIGNAÇÕES	7 F	3.045.577,84	2.747.158,29
MATERNIDADE PAGO				DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	7 F	14.154,82	14.154,82
AUXÍLIO NATALIDADE PAGO A RECUPERAR	2 F	5.276,40	3.855,54	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		698.011,32	674.390,71
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO	2 F	1.600,00	0,00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	7 F	23.620,61	0,00
DOENÇA E ACIDENTES PAGOS				CONTRATOS DE GESTÃO A PAGAR	7 F	674.390,71	674.390,71
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO	2 P	91.104,58	94.937,28				
PRAZO				PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		19.928.141,48	19.907.704,79
ATIVO NÃO CIRCULANTE		15.637.830,89	13.043.861,60	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		1.223.798,49	1.348.843,80
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		2.098.395,61	1.277.213,39	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		1.223.798,49	1.348.843,80
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		2.098.395,61	1.277.213,39	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	8 P	1.223.798,49	1.348.843,80
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	3 P	930.898,38	930.898,38	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		0,00	21.508,36
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	3 P	821.851,30	669,08	EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO		0,00	21.508,36
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	3 P	345.645,93	345.645,93	EMPRÉSTIMOS INTERNOS - EM TÍTULOS	P	0,00	21.508,36
INVESTIMENTOS		0,00	1.797.935,13	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		231.249,88	64.259,52
PROPRIEDADES PARA INVESTIMENTO		0,00	1.797.935,13	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZ		231.249,88	64.259,52
OUTRAS PROPRIEDADES PARA INVESTIMENTOS	P	0,00	1.797.935,13	FORNECEDORES NACIONAIS	9 P	231.249,88	64.259,52
IMOBILIZADO		13.539.435,28	9.968.713,08	PROVISÕES A LONGO PRAZO		18.473.093,11	18.473.093,11
BENS MÓVEIS		5.868.925,64	5.000.870,47	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO		18.473.093,11	18.473.093,11
BENS DE INFORMÁTICA	4 P	26.658,20	33.360,64	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS	10 P	52.232.628,68	52.232.628,68
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	4 P	2.533.907,20	2.568.460,30	CONCEDIDOS			
VEÍCULOS	4 P	26.554,30	113.166,32				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS							

PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)



2 de 4

A) QUADRO PRINCIPAL

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	4 P	1.826.542,60	1.125.742,54	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	10 P	25.771.727,14	25.771.727,14
DEMAIS BENS MÓVEIS	4 P	10.345,00	10.367,36	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	10 P	-59.531.262,71	-59.531.262,71
BENS IMÓVEIS		8.828.023,34	5.736.680,88	TOTAL PASSIVO		28.714.304,51	27.829.193,07
INSTALAÇÕES	4 P	34.211,84	34.211,84	PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	4 P	53.594,11	53.594,11	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
BENS DE USO ESPECIAL	4 P	50.015,67	50.015,67	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-10.848.013,41	-12.586.249,95
BENS DOMINICAIS	4 P	38.995,27	38.995,27	PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS BENS IMÓVEIS	4 P	8.651.206,45	5.559.863,99	PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-1.157.513,70	-768.838,27	PATRIMÔNIO SOCIAL	11	0,00	0,00
(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	4 P	-271.201,80	-271.201,80	RESULTADOS ACUMULADOS		-10.848.013,41	-12.586.249,95
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	4 P	-852.988,72	-497.636,47	SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		-10.848.013,41	-12.586.249,95
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	4 P	-33.323,18	0,00	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	11 P	1.651.019,30	61.142.379,31
TOTAL		17.866.291,10	15.242.943,12	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	11 P	-12.586.249,95	-73.729.436,70
				AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	11 P	87.217,24	807,44
				TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-10.848.013,41	-12.586.249,95
				TOTAL		17.866.291,10	15.242.943,12

Documento Assinado Digitalmente por: CYNTHIA MAYARA GOMES DOS SANTOS, BRUNO JAPHET DA MATTIA ALBUQUERQUE
 Acesso em: https://epec.tce.pe.gov.br/pt/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento=6266f975-d001-43cc-a154-b14bd38ddac5

PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS

BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)



3 de 4

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO FINANCEIRO	1.866.149,45	1.153.916,17	PASSIVO FINANCEIRO (8.786.163,03)+ Restos não Processado(477.915,97)	9.264.079,00	9.571.284,90
ATIVO PERMANENTE	16.000.141,65	14.089.026,95	PASSIVO PERMANENTE	19.928.141,48	19.907.704,79
			SALDO PATRIMONIAL	-11.325.929,38	-14.236.046,57

PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)



4 de 4

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
COMPENSAÇÕES		107.910,00	0,00	COMPENSAÇÕES		145.242.930,97	144.995.369,64
EXECUÇÃO DE DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS		0,00	0,00	EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS		0,00	0,00
INSTRUMENTOS CONGÊNERES				INSTRUMENTOS CONGÊNERES			
EXECUÇÃO DE DIREITOS CONTRATUAIS		107.910,00	0,00	EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		145.242.930,97	144.995.369,64
TOTAL		107.910,00	0,00	TOTAL		145.242.930,97	144.995.369,64

Documento Assinado Digitalmente por: CYNTHIA MAYARA GOMES DOS SANTOS, BRUNO JAPHET DA MATTIA ALBUQUERQUE
 Acesse em: <https://etce.tce-pe.gov.br/epf/validaDoc.seam> Código do documento: b266f975-d001-43cc-a154-b14bd38ddac5



PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

CONSOLIDADO

1 de 2

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
000	SEM CÓDIGO DE APLICAÇÃO		-6.516.514,92	-6.516.514,92
001	Ordinario		1.629,65	1.629,65
100	GERAL TOTAL		-5.976.678,00	-5.976.678,00
110	GERAL		310.000,08	310.000,08
250	EDUCAÇÃO-FUNDEF		-426.582,65	-426.582,65
261	FUNDEB 60%		25.969,63	25.969,63
262	FUNDEB 40%		-342.879,60	-342.879,60
300	SAÚDE		-21.336,25	-21.336,25
310	SAÚDE-GERAL		265.731,03	265.731,03
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL		10.702,58	10.702,58
600	REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL		16.879,30	16.879,30
00	RECURSOS ORDINARIOS (ORDINÁRIO)		-379.950,69	-379.950,69
000	SEM CÓDIGO DE APLICAÇÃO		865.246,77	-1.035.067,04
001	Ordinario		-59.182,47	-51.093,91
100	GERAL TOTAL		5.398.406,28	2.633.218,40
110	GERAL		593.767,12	3.953,69
200	EDUCAÇÃO		-2.761.785,48	-1.573.763,05
261	FUNDEB 60%		-1.260.805,82	-8.117,21
262	FUNDEB 40%		-216.951,36	-408.595,63
300	SAÚDE		-113.520,32	-144.973,09
310	SAÚDE-GERAL		525.098,40	128.644,94
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL		-1.403.281,50	-991.743,18
600	REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL		118.818,43	-35.987,96
03	FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO REGIONAL (ORDINÁRIO)		44.683,49	-586.610,04
100	GERAL TOTAL		-9.806,21	-39.471,21
12	RECURSOS DESTINADOS A MANUTENCAO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO (ORDINÁRIO)		-9.806,21	-39.471,21
200	EDUCAÇÃO		240.892,32	241.166,38
620	RPPS-COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA		240.751,37	241.025,43
54	CONTRIBUICOES PROVIDENCIARIAS PARA O REGIME GERAL DE PREVIDENCIA SOCIAL (ORDINÁRIO)		140,95	140,95
600	REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL		-1.572.309,32	-760.917,14
81	RECURSOS DE CONVENIOS (ORDINÁRIO)		-1.572.309,32	-760.917,14
			-405.438,19	-282.698,21



PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

CONSOLIDADO

2 de 2

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
001	Ordinario	13.913,39	0,00
110	GERAL	-3.025,67	-3.025,67
200	EDUCAÇÃO	-264.544,54	-105.892,00
300	SAÚDE	-117.355,84	-131.925,13
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL	-34.425,53	-41.855,41
TOTAL		-7.397.929,55	-8.393.502,14

c.1.Referências cruzadas e notas explicativas:

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.

**Anexo 14 – Balanço Patrimonial da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2019
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)**

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		2.228.460,21	2.199.081,52
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		1.461.605,59	838.962,68
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		1.461.605,59	838.962,68
CONTA ÚNICA RPPS	1 F	21.194,57	3.297,75
CAIXA	1 F	42,78	315,41
CONTA ÚNICA	1 F	1.440.368,24	835.336,44
REDE BANCÁRIA - ARRECADAÇÃO	1 F	0,00	13,08
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		0,00	735.071,65
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		0,00	735.071,65
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS	P	0,00	735.071,65
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		766.854,62	625.047,19
CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO		46.172,43	46.172,43
CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO DECORRENTES DE CRÉDITOS ADMINISTRATIVOS	2 P	46.172,43	46.172,43
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		140.679,35	140.679,35
OUTROS DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	2 F	140.679,35	140.679,35
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO		225.033,75	168.983,99
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	2 P	74.791,34	39.490,71
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS A RECEBER -	2 P	150.242,41	129.493,28
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		354.969,09	269.211,42
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	2 F	183.060,44	106.652,71
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	2 F	-4.641,57	131,07
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	2 F	78.569,24	63.634,82
AUXÍLIO NATALIDADE PAGO A RECUPERAR	2 F	5.276,40	3.855,54
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS	2 F	1.600,00	0,00
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO	2 P	91.104,58	94.937,28

ATIVO CIRCULANTE: Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2019 foram de **R\$ 2.228.460,21**, compostos de caixa e equivalentes de Caixa e demais créditos e estoques.

Nota 1) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA: O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2019 somam **R\$ 1.461.605,59**. O valor disponível apresentou acréscimo de **R\$ 622.642,91** em relação ao exercício de 2018 que foi de **R\$ 838.962,68**.

Nota 2) DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO: O saldo dos demais créditos e valores a curto prazo somam **R\$ 766.854,62**.

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO NÃO CIRCULANTE		15.637.830,89	13.043.861,60
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		2.098.395,61	1.277.213,39
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		2.098.395,61	1.277.213,39
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	3 P	930.898,38	930.898,38
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	3 P	821.851,30	669,08
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	3 P	345.645,93	345.645,93
INVESTIMENTOS		0,00	1.797.935,13
PROPRIEDADES PARA INVESTIMENTO		0,00	1.797.935,13
OUTRAS PROPRIEDADES PARA INVESTIMENTOS	P	0,00	1.797.935,13
IMOBILIZADO		13.539.435,28	9.968.713,08
BENS MÓVEIS		5.868.925,64	5.000.870,47
BENS DE INFORMÁTICA	4 P	26.658,20	33.360,64
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	4 P	2.533.907,20	2.568.460,30
VEÍCULOS	4 P	26.554,30	113.166,32
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS			



MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	4	P	1.826.542,60	1.125.742,54
DEMAIS BENS MÓVEIS	4	P	10.345,00	10.367,36
BENS IMÓVEIS	4	P	1.444.918,34	1.149.773,31
INSTALAÇÕES	4	P	8.828.023,34	5.736.680,88
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	4	P	34.211,84	34.211,84
BENS DE USO ESPECIAL	4	P	53.594,11	53.594,11
BENS DOMINICAIS	4	P	50.015,67	50.015,67
DEMAIS BENS IMÓVEIS	4	P	38.995,27	38.995,27
(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	4	P	8.651.206,45	5.559.863,99
(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	4	P	-1.157.513,70	-768.838,27
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	4	P	-271.201,80	-271.201,80
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	4	P	-852.988,72	-497.636,47
	4	P	-33.323,18	0,00

ATIVO NÃO CIRCULANTE: Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável a longo prazo e imobilizado totalizam **R\$ 15.637.830,89**.

Nota 3) CRÉDITOS A LONGO PRAZO: O valor de **R\$ 2.098.395,61**, corresponde a **R\$ 930.898,38** de Dívida Ativa Não Tributária, **R\$ 821.182,22** da Dívida Ativa Tributária e Dívida Ativa Tributária **R\$ 345.645,93**.

Até o fechamento deste balanço o setor de Tributos não disponibilizou em tempo as informações relativas aos Ajustes de Perdas e Créditos a Longo Prazo.

Nota 4) IMOBILIZADO: O valor do imobilizado ao final do exercício de 2019 totalizou **R\$ 13.539.435,28**, sendo **R\$ 5.868.925,64** de bens móveis e **R\$ 8.828.023,34** de Bens Imóveis. O valor da depreciação acumulada até o período foi de **R\$ 1.157.513,70** que retifica o ativo imobilizado. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou em tempo as informações relativas ao valor atualizado do imobilizado, bem como a depreciação acumulada para efetuarmos os procedimentos contábeis de ajuste. Sugerimos a administração que tome medidas no sentido de manter as informações do patrimônio atualizadas para compatibilização em tempo da contabilidade. Não foi realizado teste de imparidade durante o exercício de 2019 em ativos com redução no poder de geração de caixa, bem como não houve reavaliação de ativos.

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	
PASSIVO CIRCULANTE		8.786.163,03	7.921.488,28	
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		1.214.343,44	1.897.504,54	
PESSOAL A PAGAR		61.872,14	831.560,95	
PESSOAL A PAGAR	5	F	61.872,14	831.560,95
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR		791.192,18	695.936,44	
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	5	F	791.192,18	695.936,44
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		361.279,12	370.007,15	
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	5	F	62.242,28	41.877,06
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	5	F	150.722,22	187.370,14
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	5	F	147.161,96	124.447,15
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	5	F	1.152,66	16.312,80
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		3.814.075,61	2.588.277,33	
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		3.814.075,61	2.588.277,33	
FORNECEDORES NACIONAIS	6	F	3.599.713,16	2.434.602,04
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	6	F	213.440,57	152.753,41
PRECATÓRIOS DE CONTAS A PAGAR - CREDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO	6	F	921,88	921,88
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	2,59	
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO		0,00	2,59	
PIS/PASEP A RECOLHER		0,00	2,59	
PIS/PASEP A RECOLHER		F	0,00	2,59
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		3.757.743,98	3.435.703,82	
VALORES RESTITUÍVEIS		3.059.732,66	2.761.313,11	
CONSIGNAÇÕES	7	F	3.045.577,84	2.747.158,29
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	7	F	14.154,82	14.154,82
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		698.011,32	674.390,71	
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	7	F	23.620,61	0,00
CONTRATOS DE GESTÃO A PAGAR	7	F	674.390,71	674.390,71

PASSIVO CIRCULANTE: As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício de 2019 foram de **R\$ 8.786.163,03**. O índice de liquidez corrente em 2019 foi de 0,25. Ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo a entidade possui R\$ 0,25 de ativos de curto prazo para cobrir.

Nota 5) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO: O valor das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar foi de **R\$ 1.214.343,44**.

Nota 6) Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo: Ao final do exercício de 2019 ficou em restos a pagar o valor de **R\$ 3.814.075,61** relativo a fornecedores e contas a pagar.

Nota 7) Demais Obrigações a Curto Prazo: As demais obrigações a curto prazo são compostas pelos valores restituíveis **R\$ 3.059.732,66** e outras obrigações a curto prazo **R\$ 698.011,32**, totalizando **R\$ 3.757.743,98**. O detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo encontra-se demonstrado na Demonstração da Dívida Flutuante.



ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		19.928.141,48	19.907.704,79
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		1.223.798,49	1.348.843,80
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		1.223.798,49	1.348.843,80
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	8 P	1.223.798,49	1.348.843,80
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		0,00	21.508,36
EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO		0,00	21.508,36
EMPRÉSTIMOS INTERNOS - EM TÍTULOS	P	0,00	21.508,36
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		231.249,88	64.259,52
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZO		231.249,88	64.259,52
FORNECEDORES NACIONAIS	9 P	231.249,88	64.259,52
PROVISÕES A LONGO PRAZO		18.473.093,11	18.473.093,11
PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO		18.473.093,11	18.473.093,11
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	10 P	52.232.628,68	52.232.628,68
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	10 P	25.771.727,14	25.771.727,14
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	10 P	-59.531.262,71	-59.531.262,71

PASSIVO NÃO CIRCULANTE: As obrigações de longo prazo ao final de 2019 somam **R\$ 19.928.141,48**, decorrentes de obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar e fornecedores e contas a pagar a longo prazo.

Nota 08) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO: O montante de R\$ 1.223.798,49 compreende os Parcelamentos existentes relativos ao INSS.

Nota 09) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO: O montante de **R\$ 231.249,88** compreende parcelamentos existentes relativos a Celpe, conforme valores representados na tabela:

Nota 10) PROVISÕES A LONGO PRAZO: As provisões totalizaram **R\$ 18.473.093,11**, que são relativas a Provisões Matemáticas Previdenciárias do RPPS, conforme cálculo atuarial que consta desta prestação de contas. O cálculo atuarial foi feito pelo Atuário Sr. Álvaro Henrique Ferraz de Abreu, MIBA nº 1.072. Avaliação Ano Base: 2018. Data base: 31.12.2018.

**DETALHAMENTO DAS PROVISÕES EM NOTAS EXPLICATIVAS
(MCASP 8ª Edição p. 432)**

2.2.7.2.0.00.00	PROVISÃO MATEMÁTICA PREVIDENCIÁRIA A LONGO PRAZO	18.473.093,11
2.2.7.2.1.03.00	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	52.232.628,68
2.2.7.2.1.03.01	Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios Concedidos do Plano Previdenciário (+)	56.887.933,17
2.2.7.2.1.03.02	Contribuições do Ente para o Plano Previdenciário do RPPS (-)	0,00
2.2.7.2.1.03.03	Contribuições do Aposentado para o Plano Previdenciário do RPPS (-)	-14.207,96
2.2.7.2.1.03.04	Contribuições do Pensionista para o Plano Previdenciário do RPPS (-)	0,00
2.2.7.2.1.03.05	Compensação Previdenciária do Plano Previdenciário do RPPS (-)	-4.641.096,53
2.2.7.2.1.03.06	Parcelamento de Débitos Previdenciários do Plano Previdenciário do RPPS (-)	0,00
2.2.7.2.1.04.00	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES PARA BENEFÍCIOS A CONCEDER	25.771.727,14
2.2.7.2.1.04.01	Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios a Conceder do Plano Previdenciário (+)	47.194.445,63
2.2.7.2.1.04.02	Contribuições do Ente para o Plano Previdenciário do RPPS (-)	-9.832.257,34
2.2.7.2.1.04.03	Contribuições do Servidor para o Plano Previdenciário do RPPS (-)	-5.823.319,80
2.2.7.2.1.04.04	Compensação Previdenciária do Plano Previdenciário do RPPS (-)	-5.767.141,35
2.2.7.2.1.04.05	Parcelamento de Débitos Previdenciários (-)	0,00
2.2.7.2.1.05.00	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	-59.531.262,71
2.2.7.2.1.05.98	Outros Créditos do Plano de Amortização (-)	-59.531.262,71
2.2.7.2.1.07.00	PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO PREVIDENCIÁRIO	0,00
2.2.7.2.1.07.01	Ajuste de Resultado Atuarial Superavitário (+)	0,00
2.2.7.2.1.07.02	Provisão Atuarial para Oscilação de Hiscos (+)	0,00
2.2.7.2.1.07.03	Provisão Atuarial para Benefícios a Regularizar (+)	0,00
2.2.7.2.1.07.04	Provisão Atuarial para Contingências de Benefícios (+)	0,00
2.2.7.2.1.07.98	Outras Provisões Atuariais para Ajustes do Plano (+)	0,00





Com base nos dados que nos foram fornecidos pelo Município de Ferreiros, podemos afirmar que tais dados estão satisfatoriamente completos para efeitos de estudos atuariais. A amplitude e a consistência dos dados estão contemplados no DRAA, que complementa este relatório, respectivamente nas abas "Avaliação Crítica" e "Tratamento da Base Cadastral".

O *Custo Mensal* está determinado com base em princípios técnicos atuariais geralmente aceitos para os planos desta natureza, ou seja, de Benefícios Definidos. A experiência é que tal Custo tenha pouca variação, se comparado à Folha Salarial envolvida, desde que as hipóteses atuariais elaboradas se verifiquem no longo prazo e as características da massa de Servidores (distribuição salarial, etária, etc.) não venham a sofrer grandes variações.

A formulação utilizada para a definição da Responsabilidade Atuarial, Estimativa de Compensação Previdenciária, a Pagar e a Receber, e das alíquotas informadas neste relatório, constam em Nota Técnica Atuarial enviada à SPS – Secretaria de Previdência Social.

As Remunerações, informadas pelo Município, foram consideradas como sendo a base contributiva (Salário de Contribuição) e a base de cálculo para a aquisição dos benefícios previdenciários (Salário de Benefício).

Recomendamos que as Contribuições sejam realizadas conforme alíquota indicada neste parecer atuarial, sendo fixada uma alíquota para o Servidor e a diferença paga pelo município. Caso as alíquotas, referentes ao Servidor, sejam fixadas distintamente, de um órgão municipal para outro, lembramos que a diferença para a alíquota total deve ser assumida pelo órgão correspondente.

Como vimos na Base Atuarial, no capítulo 3 deste relatório, a Responsabilidade Atuarial pode sofrer alterações, em razão das modificações no cenário em que o Plano se insere. Quando o Ativo Líquido não é suficiente para cobrir esta Responsabilidade, temos o Custo Especial, que equilibrará o Plano, de acordo com o cenário vigente.

O Custo Mensal, para que o Plano de Aposentadorias e Pensões do Instituto de Previdência do Município de Ferreiros tenha a garantia de equilíbrio atuarial, considerando-se os comentários da página 31, é de 36,61% da Folha de Remuneração dos Servidores Ativos, considerando a Compensação Previdenciária e incluindo-se a Taxa de Administração.

Considerando que os Servidores contribuirão com 13,50% de suas remunerações, a Contribuição do Município será de 23,11%, sendo 11,26% de Custo Normal Vitalício, 1,62% de Custo Normal de Curto Prazo (Auxílios), 8,23% de Custo Especial, conforme escalonamento, e 2,00% de Taxa Administrativa sobre a folha de remuneração dos Servidores em Atividade (R\$ 634.289,07).

A alíquota mínima do Município é de 13,50% devido a paridade prevista na legislação específica (art. 2º da Lei 9.717/1998 e art. 4º da Lei 10.887/2004), o que pode ser verificado na página 23.

As Contribuições devem ser iniciadas logo após o conhecimento deste relatório e, mantidas até a data da próxima reavaliação do Plano e também incidem sobre o décimo terceiro salário.

O plano de custeio define as alíquotas necessárias para garantia de todos os benefícios futuros, programáveis ou não, ou seja, garante as aposentadorias, que possuem suas regras de elegibilidade, e garante os benefícios de risco, de invalidez e morte sem necessidade de repasse de riscos a empresas seguradoras ou resseguradoras. Os benefícios de risco podem ocorrer antes ou após a aposentadoria e observamos alíquotas segregadas para garantia de pagamento de cada um dos benefícios para os beneficiários caso ocorram a morte de Servidores em atividade ou a de aposentados ou a de aposentados por invalidez.

Contribuinte	Custo	
	Normal	Suplementar
Ente Público	14,88%	8,23%
Servidor Ativo	11,00%	0,00%
Servidor Aposentado	11,00%	0,00%
Pensionista	11,00%	0,00%
Base de Incidência das Contribuições do Ente Público	FRA	FRA

FRA = Folha de Remuneração dos Servidores em Atividade

Este relatório está de acordo com as exigências feitas pela SPS – Secretaria de Previdência Social, conforme Portaria MPAS nº 403 de 10/12/2008. Alguns itens exigidos, para informação mínima na Avaliação Atuarial, constam da Nota Técnica Atuarial, do relatório das Projeções Atuariais realizadas e do DRAA – Demonstrativo dos Resultados da Avaliação Atuarial, já enviados à SPS sendo, este último, entregue em via eletrônica através do “website” do CADPREV - Sistema de Informações do Regimes Públicos de Previdência Social.



Álvaro Henrique Ferraz de Abreu
Atuário MIBA 1.072

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Anual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-10.848.013,41	-12.586.249,95
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
PATRIMÔNIO SOCIAL	11	0,00	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS		-10.848.013,41	-12.586.249,95
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		-10.848.013,41	-12.586.249,95
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	11 P	1.651.019,30	61.142.379,31
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	11 P	-12.586.249,95	-73.729.436,70
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	11 P	87.217,24	807,44
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-10.848.013,41	-12.586.249,95

Nota 11) PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O patrimônio líquido da entidade perfez em 2019 o valor de **R\$ -10.848.013,41**. Os Resultados Acumulados de exercícios anteriores foram de **R\$ -12.586.249,95**, os Ajustes de Exercícios anteriores somam **R\$ 87.217,24**. O Resultado do Exercício foi no valor de **R\$ 1.651.019,30**.



ATIVO FINANCEIRO	1.866.149,45	1.153.916,17
ATIVO PERMANENTE	16.000.141,65	14.089.026,95

ATIVO FINANCEIRO: O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totalizam **R\$ 1.866.149,45**.

ATIVO PERMANENTE: O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributo P (Permanente) somam **R\$ 16.000.141,65**.

PASSIVO FINANCEIRO (8.786.163,03)+ Restos não Processado(477.915,97)	9.264.079,00	9.571.284,90
PASSIVO PERMANENTE	19.928.141,48	19.907.704,79
SALDO PATRIMONIAL	-11.325.929,38	-14.236.046,57

PASSIVO FINANCEIRO: O Passivo Financeiro consiste nas obrigações que não dependem de autorização orçamentária para sua amortização ou resgate. Também integram o passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução orçamentária, a exemplo das cauções, depósitos, dentre outros. O valor dos passivos com atributo F (Financeiro) no valor de **R\$ 8.786.163,03**, somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de **R\$ 477.915,97** perfazem o total de **R\$ 9.264.079,00**.

PASSIVO PERMANENTE: Os passivos que dependam de autorização orçamentária para amortização ou resgate integram o passivo permanente Os Passivos com atributo P (Permanente) somam **R\$ 19.928.141,48**.

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		Nota	SUPERAVIT ATUAL
000	SEM CODIGO DE APLICAÇÃO		-6.516.514,92
001	Ordinário		1.629,65
100	GERAL TOTAL		310.000,08
110	GERAL		-426.582,65
250	EDUCAÇÃO-FUNDEF		25.969,63
261	FUNDEB 60%		-342.879,60
262	FUNDEB 40%		-21.336,25
300	SAUDE		265.731,03
310	SAUDE-GERAL		10.702,58
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL		16.879,30
600	REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL		-379.950,69
00	RECURSOS ORDINÁRIOS (ORDINÁRIO)		865.246,77
000	SEM CODIGO DE APLICAÇÃO		-59.182,47
001	Ordinário		5.398.406,28
100	GERAL TOTAL		593.767,12
110	GERAL		-2.761.785,48
200	EDUCAÇÃO		-1.260.805,82
261	FUNDEB 60%		-216.951,36
262	FUNDEB 40%		-113.520,32
300	SAUDE		525.098,40
310	SAUDE-GERAL		-1.403.281,50
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL		118.818,43
600	REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL		44.683,49
03	FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO REGIONAL (ORDINÁRIO)		-9.806,21
100	GERAL TOTAL		-9.806,21
12	RECURSOS DESTINADOS A MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO (ORDINÁRIO)		240.892,32
200	EDUCAÇÃO		240.751,37
620	RPPS-COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA		140,95
54	CONTRIBUIÇÕES PROVIDENCIÁRIAS PARA O REGIME GERAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (ORDINÁRIO)		-1.572.309,32
600	REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL		-1.572.309,32
81	RECURSOS DE CONVENIOS (ORDINÁRIO)		-405.438,19
001	Ordinário		13.913,39
110	GERAL		-3.025,67
200	EDUCAÇÃO		-264.544,54
300	SAUDE		-117.355,84
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL		-34.425,53
TOTAL			-7.397.929,55

SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO: Evidencia o superávit/déficit financeiro que poderá ser utilizado como recurso para abertura de créditos adicionais segregados por fonte de recursos. Corresponde à diferença entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O controle das disponibilidades por fonte de recursos é feito nas classes 7 e 8 do plano de contas. O total do Déficit Financeiro do exercício foi **R\$ -7.397.929,55**.

d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

d.1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:


Não houve registro de passivos contingentes. Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos..

Documento Assinado Digitalmente por: CYNTHIA MAYARA GOMES DOS SANTOS, BRUNO JAPHELD DA MATTA ALBUQUERQUE
Assesse em: https://tce.ce.gov.br/epi/assinatura/verCodigo do documento: b266975-0001-43cc-al54-b14bd38ddac5


reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber).	créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber).	Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	1	
Contratação de sistema para registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber).	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber).	Prefeito/Finança s/ Tesouraria	31/12/2021	Em andamento
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Metodologia de reconhecimento da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2015	Concluída
Contratação de sistema para registro da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Prefeito/Finança s/ Tesouraria	31/12/2015	Concluída
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, inclusive as provisões;	Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2020	Em andamento
Adequação/Aquisição de sistema para registro de obrigações por competência;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de obrigações por competência.	Assessoria	31/12/2020	Em andamento
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência.	Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente.	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2020	Em andamento
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle;	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle;	Assessoria	31/12/2020	Em andamento
Adequação/Aquisição de sistema para registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle;	Assessoria	31/12/2020	Concluída
Evidenciação contábil e em notas explicativas dos ativos e passivos contingentes;	Ativos e passivos contingentes devidamente evidenciados na contabilidade.	Assessoria Contábil	31/12/2020	Em andamento
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Aquisição/Aquisição de sistema de controle Patrimonial;	Implantação de Sistema de Informações Contábeis adequado ao registro do patrimônio	Presidente/Controle Patrimonial	31/12/2020	Em andamento
Levantamento em nível local do patrimônio da entidade e registro no sistema;	Relatório do Sistema de Informações Contábeis com detalhamento do patrimônio do ente, com base em perícia ou referência de mercado.	Controle patrimonial	31/12/2020	Em andamento
Desenvolvimento e operacionalização de rotina para registro de depreciação, amortização e exaustão dos ativos;	Metodologia para registro da depreciação, amortização e exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável.	Controle Patrimonial/ Assessoria Contábil	31/12/2020	Não iniciada
Adequação do Sistema de Informações Contábeis aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de depreciação, reavaliação, impairment, etc. Dos elementos patrimoniais.	Assessoria	31/12/2020	Concluída

benefícios a empregados;	competência decorrentes de benefícios a empregados;			
Evidenciação contábil das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados;	Obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados devidamente evidenciados na contabilidade.	Assessoria Contábil	31/12/2020	iniciada
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.	Metodologia de reconhecimento da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.	Assessoria	31/12/2015	Concluída
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência.	Obrigações e provisões evidenciados contabilmente.	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência;	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência;	Financeiro/Assessoria	31/12/2015	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações com fornecedores por competência;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações com fornecedores por competência;	Assessoria	31/12/2015	Concluída
Evidenciação contábil das obrigações com fornecedores por competência;	Obrigações com fornecedores por competência devidamente evidenciados na contabilidade.	Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência;	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência;	Financeiro/Assessoria	31/12/2021	Em andamento
Adequação/Aquisição de sistema para registro das demais obrigações por competência;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das demais obrigações por competência;	Assessoria	31/12/2021	Em andamento
Evidenciação contábil das demais obrigações por competência;	Demais obrigações por competência devidamente evidenciados na contabilidade.	Assessoria Contábil	31/12/2021	Não iniciada
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres;	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres;	Controle Patrimonial Financeiro/Assessoria	31/12/2021	Não iniciada
Adequação/Aquisição de sistema para registro de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres;	Assessoria	31/12/2021	Não iniciada
Evidenciação contábil de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres;	Softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres devidamente evidenciados na contabilidade.	Assessoria Contábil	31/12/2021	Não iniciada
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação	Metodologia de reconhecimento de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e	Tesouraria/Assessoria	31/12/2021	Não iniciada

de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.	redução a valor recuperável.	Contábil		
Adequação/Aquisição de sistema para registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.	Assessoria	31/12/2021	Concluída
Evidenciação contábil de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.	Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente.	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Metodologia de reconhecimento dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Assessoria	31/12/2020	Em andamento
Evidenciação contábil dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável. Devidamente evidenciados contabilmente.	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluída
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque\Almoxarifado Independente de execução orçamentária e com entrada por recebimento e baixa por consumo;	Metodologia de controle de estoque/almoxarifado	Administração/Setor de Compras/Almoxarifado	31/12/2022	Em andamento
Contratação de Sistema Informatizado para controle de estoque/almoxarifado.	Estoque/almoxarifado controlado através de Sistema informatizado.	Prefeito/Administração /Setor de Compras/Almoxarifado	31/12/2022	Iniciada
Ajuste do Sistema de Informações Contábeis para as Metodologias anteriores;	Sistema de Informações Contábeis ajustado ao controle de estoque/almoxarifado	Contabilidade	31/12/2022	Concluída
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Processo e Sistema Patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP..	Controle Patrimonial/Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2021	Em andamento
Adequação/Aquisição de sistema para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Sistema de Informações Contábeis que apresente Sistema Patrimonial baseado nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Assessoria	31/12/2021	Em andamento
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas.	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis.	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos FUNDEB escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo	Situação

			Final	
Fazer estudo e analise da situação atual para compatibilizar com as novas normas.	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis.	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos de Operações de Crédito escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e analise da situação atual para compatibilizar com as novas normas.	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis.	Finanças/tesouraria/contabilidade/RPPS	31/12/2014	Concluída
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP.	Plano de Contas Convergado	Finanças/Contabilidade/RPPS	31/12/2014	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos RPPS escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilidade/RPPS	31/12/2014	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e analise da situação atual para compatibilizar com as novas normas.	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis.	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2015	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos Dívida Ativa escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2015	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e analise da situação atual para compatibilizar com as novas normas.	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis.	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos de Precatórios escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e analise da situação atual para compatibilizar com as novas normas.	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis.	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2016	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos de eventos de consórcios escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2016	Concluída
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP				
Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Extensão do PCASP para nível detalhado necessário ao ente.	PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos.	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Aquisição/Desenvolvimento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam agregados.	Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos.	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Criar rotinas de integridade e de abertura e encerramento de exercício.	Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados.	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Adequação do sistema informatizado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício.	Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício.	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público			

Documento Assinado Digitalmente por: GLENNIA MARYARA GOMES DOS SANTOS BRUNO
 Aceite em: https://pe.gov.br/pepp/validaDocumento.htm?CodigoDocumento: 626697540011544bd38dd65

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	
Elaboração de regra fórmulas para levantamento das DCASP a partir da contabilidade.	Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis.	Finanças/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ajustes das demonstrações contábeis para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas.	Template de DCASP adequada à nova metodologia.	Finanças/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP.	Sistema informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais informações contábeis.	Finanças/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: CYNTHIA MAYARA GOMES DOS SANTOS, BRUNO JAPHET DA MATTA ALBUQUERQUE
 Acesso em: https://eicetec.de.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: b266f975-d001-43cc-a154-b14bd38d4ac5