

# PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS

## ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2020)

### GRUPO:PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GESTÃO

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I)	31.698.870,00	31.698.870,00	34.203.272,75	2.504.402,75
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	733.720,00	733.720,00	726.245,71	-7.474,29
Impostos	698.720,00	698.720,00	699.738,50	1.018,50
Taxas	35.000,00	35.000,00	26.507,21	-8.492,79
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	350.000,00	350.000,00	191.834,90	-158.165,10
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	350.000,00	350.000,00	191.834,90	-158.165,10
RECEITA PATRIMONIAL	129.450,00	129.450,00	170.732,02	41.282,02
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	10.450,00	10.450,00	3.908,16	-6.541,84
Valores Mobiliários	19.000,00	19.000,00	77.766,83	58.766,83
Outras Receitas Patrimoniais	100.000,00	100.000,00	89.057,03	-10.942,97
RECEITA DE SERVIÇOS	100.000,00	100.000,00	0,00	-100.000,00
Outros Serviços	100.000,00	100.000,00	0,00	-100.000,00
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	30.383.700,00	30.383.700,00	32.975.048,20	2.591.348,20
Transferências da União e de suas Entidades	17.498.700,00	17.498.700,00	20.998.420,90	3.499.720,90
Transferências do Estado e de suas Entidades	3.885.000,00	3.885.000,00	5.528.179,26	1.643.179,26
Transferências de Outras Instituições Públicas	9.000.000,00	9.000.000,00	6.448.448,04	-2.551.551,96
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.000,00	2.000,00	139.411,92	137.411,92
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	2.000,00	2.000,00	139.411,92	137.411,92
RECEITAS DE CAPITAL (II)	122.322,56	122.322,56	766.403,91	644.081,35
ALIENAÇÃO DE BENS	50.000,00	50.000,00	73.546,18	23.546,18
Alienação de Bens Móveis	50.000,00	50.000,00	73.546,18	23.546,18
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	72.322,56	72.322,56	692.857,73	620.535,17
Transferências da União e suas Entidades	5.000,00	5.000,00	687.340,00	682.340,00
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	67.322,56	67.322,56	5.517,73	-61.804,83
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)</b>	<b>31.821.192,56</b>	<b>31.821.192,56</b>	<b>34.969.676,66</b>	<b>3.148.484,10</b>
REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)</b>	<b>31.821.192,56</b>	<b>31.821.192,56</b>	<b>34.969.676,66</b>	<b>3.148.484,10</b>
DÉFICIT (VI)				0,00
<b>TOTAL (VII) = (V+VI)</b>	<b>31.821.192,56</b>	<b>31.821.192,56</b>	<b>34.969.676,66</b>	<b>3.148.484,10</b>
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	0,00
(UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)				
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro				
Reabertura de Créditos Adicionais				



Documento Assinado em 31/12/2020 por MAYARA GOMES DOS SANTOS  
 Acesse em: https://www.ferreiros.ba.gov.br/portal/

**PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS**  
**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**DEZEMBRO(31/12/2020)**



DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII)	28.105.792,56	30.582.556,59	30.205.446,94	30.205.446,94	28.813.783,85	377.109,65
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	15.673.792,56	15.424.227,96	15.349.369,78	15.349.369,78	14.112.257,29	74.558,18
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	150.500,00	103.754,69	103.364,69	103.364,69	103.364,69	99,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	12.281.500,00	15.054.573,94	14.752.712,47	14.752.712,47	14.598.161,87	301.266,17
DESPESAS DE CAPITAL (IX)	2.097.900,00	2.560.618,56	2.472.550,18	2.472.550,18	2.209.887,01	88.668,88
INVESTIMENTOS	1.847.900,00	2.272.118,56	2.184.329,47	2.184.329,47	1.950.565,42	87.888,09
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	250.000,00	288.500,00	288.220,71	288.220,71	259.321,59	77,29
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	380.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	380.000,00
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X)</b>	<b>30.583.692,56</b>	<b>33.143.175,15</b>	<b>32.677.997,12</b>	<b>32.677.997,12</b>	<b>31.023.670,86</b>	<b>465.787,03</b>
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)</b>	<b>30.583.692,56</b>	<b>33.143.175,15</b>	<b>32.677.997,12</b>	<b>32.677.997,12</b>	<b>31.023.670,86</b>	<b>465.787,03</b>
SUPERÁVIT (XIV)			2.291.679,54			
<b>TOTAL (XV)=(XIII + XIV)</b>	<b>30.583.692,56</b>	<b>33.143.175,15</b>	<b>34.969.676,66</b>	<b>32.677.997,12</b>	<b>31.023.670,86</b>	<b>465.787,03</b>
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS**

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-c)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	7.000,00	19.106,30	10.165,60	10.165,60	15.940,70	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	7.000,00	19.106,30	10.165,60	10.165,60	15.940,70	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	335.877,87	115.931,80	191.403,84	186.886,29	260.405,83	47.471,55
INVESTIMENTOS	335.877,87	115.931,80	191.403,84	186.886,29	260.405,83	47.471,55
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>342.877,87</b>	<b>135.038,10</b>	<b>201.569,44</b>	<b>197.051,89</b>	<b>276.346,53</b>	<b>4.517,55</b>

**QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS**

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)			
DESPESAS CORRENTES	1.516.742,21	2.755.296,28	2.889.704,16	1.250.029,44	132.304,89
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	32.319,72	423.691,11	394.562,47	61.235,36	213,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.484.422,49	2.331.605,17	2.495.141,69	1.188.794,08	132.091,89
DESPESAS DE CAPITAL	291.369,04	119.573,45	241.409,47	68.571,77	100.961,25
INVESTIMENTOS	290.863,02	119.573,45	241.409,47	68.065,75	100.961,25
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	506,02	0,00	0,00	506,02	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.808.111,25</b>	<b>2.874.869,73</b>	<b>3.131.113,63</b>	<b>1.318.601,21</b>	<b>233.266,14</b>

Documento: 4619948-bbeb-474-94e5-b153e79736617  
 Código de Documento: 4619948-bbeb-474-94e5-b153e79736617  
 Documento: 4619948-bbeb-474-94e5-b153e79736617

**PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS**  
**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**DEZEMBRO(31/12/2020)**



ANEXO B

DESpesas INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESpesas EMPENHADAS (g)	DESpesas LIQUIDADAS (h)	DESpesas PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f)-(g)
DESpesas INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	3.427.600,00	4.034.158,49	4.027.436,19	4.027.436,19	3.858.004,98	606.722,30
DESpesas CORRENTES	3.427.600,00	4.034.158,49	4.027.436,19	4.027.436,19	3.858.004,98	606.722,30
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.927.600,00	1.808.927,77	1.803.183,20	1.803.183,20	1.633.751,99	544.744,57
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESpesas CORRENTES	1.500.000,00	2.225.230,72	2.224.252,99	2.224.252,99	2.224.252,99	77,73
DESpesas DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Documento Assinado em 31/12/2020 por: JAPHEIT DA MATTIA ALBUQUERQUE, CYNTHIA MAYARA GOMES DOS SANTOS  
 Acesso em: 31/12/2020 às 14:57:33  
 Endereço: https://www.tcepe.gov.br/epv/validaDoc.seam?codigo\_documento=461c9b48-bbeb-4574-94e5-b153e703b617

PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS  
NOTAS EXPLICATIVAS  
(ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO DA LEI Nº 4.320/64 MCASP)



Documento Assinado Digitalmente por: BRUNO JAPHET DA MATTA ALBUQUERQUE, CYNTHIA MAYARA GOMES DOS SANTOS  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 4574945-b152e70bb617

**a) INFORMAÇÕES GERAIS:**

<b>a.1.Nome da entidade:</b> PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS
<b>a.2.CNPJ:</b> 11.361.870/0001-02
<b>a.3.Natureza jurídica da entidade:</b> 124-4 MUNICIPIO
<b>a.4.Principais atividades da entidade:</b> 84.11-6-00 - Administração pública em geral
<b>a.5.Domicílio da entidade:</b> Av. Francisco Freire da Silva, 32 – Centro – CEP: 55.880-000
<b>a.6.Natureza das operações e principais atividades da entidade:</b> A Prefeitura Municipal de Ferreiros-PE possui a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil com o código 124-4 “Município”, sendo sua atividade principal classificada como: “Administração pública em geral”. A execução orçamentária é realizada baseada na Lei Municipal nº 1041/2019, de 27 de Novembro de 2019 (Lei Orçamentária Anual – LOA 2020). Sua fonte financeira deriva da arrecadação de repasses dos governos municipal, estadual e federal através dos repasses de transferências voluntárias ou de convênios (receitas correntes de capital) e demais receitas.
<b>a.7.Dados do Gestor:</b> Nome: Bruno Japhet da Matta Albuquerque. Cargo: Prefeito Municipal. Período de gestão: 01/01/2017 a 31/12/2020.
<b>a.8.Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas:</b> Nome: Cyntia Mayara Gomes dos Santos CRC-PE nº 026241/O-9. E-mail: <a href="mailto:cyntia_mayara@hotmail.com">cyntia_mayara@hotmail.com</a>
<b>a.9.Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:</b> Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC T nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC T nº 17 Demonstrações Contábeis Consolidadas e NBC TSP 16.7 Consolidação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
<b>a.10.Nome do Software da contabilidade</b> SCPI 9- SISTEMA DE CONTABILIDADE PÚBLICA INTEGRADA – FIORILLI
<b>a.11.Endereço eletrônico do portal da transparência</b> <a href="http://www.ferreiros.pe.gov.br">www.ferreiros.pe.gov.br</a>
<b>a.12.Consolidação das demonstrações contábeis:</b> A consolidação desta demonstração contábil abrange o Poder Executivo do Município de Ferreiros, bem como os órgãos da administração direta, incluindo os fundos, conforme relação a seguir: 1) Prefeitura Municipal; 2) Fundos Municipal de Saúde (FMS); 3) Fundo Municipal de Assistência Social (FMAS); 4) Fundo Municipal da Infância e da Juventude 5) Fundo Municipal de Desenvolvimento Social - FEM

## b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:



### b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram elaboração especificamente do balanço financeiro, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta contabilidade aplicada ao setor público.

### b.2. Bases de mensuração utilizadas:

- A moeda funcional da entidade é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.
- O regime orçamentário utilizado foi o misto, que compreende o registro de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64.
- A classificação orçamentária utilizada seguiu as determinações da Portaria MPOG nº 42/99 e Portaria STN 163/2001.
- O orçamento para o exercício de 2019 seguiu a estrutura da despesa até o nível de elemento.
- A execução deste balanço se fundamentou no período orçamentário que compreende o dia 01/01/2019 a 31/12/2019.
  - ♣ Em situações de utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores ao de referência, o balanço patrimonial demonstrará uma situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada.
- Nos casos de reabertura de créditos adicionais, especificamente especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior, o balanço patrimonial apresentará situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada.
- Para levantamento do balanço foram utilizadas as classes 5 (orçamento aprovado), grupo 2 (previsão da receita e fixação da despesa, e classe 6 (execução do orçamento), grupo 2 (realização da receita e execução da despesa).
- No quadro principal as receitas serão apresentadas por natureza. Enquanto as despesas, será utilizada a classificação funcional complementarmente à classificação por natureza.
- As receitas são apresentadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, retificação de deduções para o Fundeb e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 8ª edição.
- No quadro da execução de restos a pagar não processados, foram informados os restos a pagar não processados inscritos até o exercício anterior e suas respectivas fases de execução. Os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior ao de referência deverão compor o quadro da execução de restos a pagar processados.
- Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP, pág. 412.
- No quadro de execução de restos a pagar processados, foram informados os restos a pagar processados inscritos até o exercício anterior nas respectivas fases de execução. Foram informados, também, os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior.

### b.3. Termos e Definições correlatos ao Balanço Orçamentário:

#### RECEITA ORÇAMENTÁRIA:

##### Previsão Inicial

Demonstra os valores da previsão inicial das receitas conforme consta na Lei Orçamentária Anual (LOA). Os valores registrados nessa coluna permanecerão inalterados durante todo o exercício, pois refletem a posição inicial do orçamento previsto na LOA. As atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes a data da publicação da LOA, também integrarão os valores apresentados na coluna.

##### Previsão Atualizada

Demonstra os valores da previsão atualizada das receitas, que refletem a reestimativa da receita decorrente de, por exemplo: a) registro de excesso de arrecadação ou contratação de operações de crédito, ambas podendo ser utilizadas para abertura de créditos adicionais; b) criação de novas naturezas de receita não previstas na LOA; c) remanejamento entre naturezas de receita; ou d) atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas após a data da publicação da LOA. Se não ocorrerem eventos que ocasionem a reestimativa da receita, a coluna Previsão Atualizada apresentará os mesmos valores da coluna Previsão Inicial.

##### Receitas Realizadas

Correspondem às receitas arrecadadas diretamente pelo órgão, ou por meio de outras instituições como, por exemplo, a rede bancária.

##### Receitas Correntes

Receitas Correntes são as receitas orçamentárias que aumentam as disponibilidades financeiras do Estado e são instrumentos de financiamento dos programas e ações orçamentários, a fim de se atingirem as finalidades públicas e que, em geral, provocam efeito positivo sobre o Patrimônio Líquido.

##### Receitas de Capital

Receitas de Capital são as receitas orçamentárias que aumentam as disponibilidades financeiras do Estado e são instrumentos de financiamento dos programas e ações orçamentários, a fim de se atingirem as finalidades públicas e que, em geral, não provocam efeito sobre o Patrimônio Líquido.

##### Operações de Crédito / Refinanciamento

Demonstra o valor da receita decorrente da emissão de títulos públicos e da obtenção de empréstimos, inclusive as destinadas ao refinanciamento da dívida pública. Os valores referentes ao refinanciamento da dívida pública deverão ser segregados em operações de crédito internas e externas, e estas segregadas em dívida mobiliária e dívida contratual. Este nível de agregação também se aplica às despesas com amortização da dívida e refinanciamento.

##### Déficit

Demonstra a diferença negativa entre as receitas realizadas e as despesas empenhadas, se for o caso. Equivale à diferença entre a linha Subtotal com Refinanciamento (V) das receitas e a linha Subtotal com Refinanciamento (XII) das despesas. Se as receitas

Documento Assinado Digitalmente por: BRUNO JAPETH DA MATTA ALBUQUERQUE, CYNTHIA MAYARA GOMES DOS SANTOS  
Acesso em: https://rece.tcepe.gov.br/epi/validarDoc.aspx?CodigoDoc=651620b4d8-9e8e-4457-4-94e8-b1536708617

realizadas forem superiores às despesas empenhadas, essa diferença será lançada na linha Superávit (XIII). Nesse caso, a linha Déficit (VI) deverá ser preenchida com um traço (-), indicando valor inexistente ou nulo. O déficit é apresentado junto às receitas a fim de demonstrar o equilíbrio do Balanço Orçamentário.

#### **Saldos de Exercícios Anteriores**

Demonstra o valor dos recursos provenientes de exercícios anteriores que serão utilizados para custear despesas do exercício corrente. Estão compreendidos nessa rubrica: a) Recursos arrecadados em exercícios anteriores; b) Superávit financeiro de exercícios anteriores; c) Créditos adicionais autorizados nos últimos quatro meses do exercício anterior ao de referência e reabertos no exercício de referência Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores Demonstra os valores arrecadados em exercícios anteriores que serão utilizados para custear despesas de benefícios previdenciários do RPPS do exercício corrente, permitindo o equilíbrio na aprovação da Lei Orçamentária. A classificação orçamentária criada para essa finalidade é a "9990.00.00 – Recursos arrecadados em exercícios anteriores - RPPS", que se encontra disponível na relação de naturezas de receitas, conforme estabelecido na Portaria Interministerial STN/SOF nº 163/2001. No caso do RPPS, inicialmente há mais receitas do que pagamentos de benefícios (fase de capitalização). Para que haja equilíbrio orçamentário, a diferença de valores é lançada como reserva do RPPS do lado da despesa orçamentária. Entretanto, a partir de determinado momento, é provável que haja mais despesas do que receitas, fazendo-se necessário utilizar os recursos que foram anteriormente capitalizados. Deste modo, a parcela de recursos de exercícios anteriores que será utilizada para complementar os pagamentos de aposentadorias e pensões poderão ser inclusas na previsão da receita para fins de equilíbrio orçamentário. Ressalta-se que, quando da elaboração do projeto de lei orçamentária, estes recursos arrecadados em exercícios anteriores ainda não podem ser classificados como superávit financeiro, já que este só pode ser obtido ao final do exercício. Assim, tais recursos poderão ser incluídos na coluna de previsão inicial, para fins de demonstração do equilíbrio na aprovação do orçamento. Todavia, não são passíveis de execução, por já terem sido arrecadados em exercícios anteriores. Na execução do orçamento, estes recursos serão lançados como superávit financeiro no Balanço Orçamentário na coluna de receita realizada.

#### **Superávit Financeiro de exercícios anteriores**

Conforme previsto no art. 43 da Lei nº 4.320/1964, o superávit financeiro apurado em balanço patrimonial do exercício anterior constitui fonte para abertura de crédito adicional. Tais valores não são considerados na receita orçamentária do exercício de referência nem serão considerados no cálculo do déficit ou superávit orçamentário já que foram arrecadados em exercícios anteriores. Apresenta valores somente nas colunas Previsão Atualizada e Receita Realizada e deverá corresponder ao valor utilizado para a abertura de créditos adicionais e valor efetivamente utilizado para o empenho de despesas, respectivamente.

#### **Reabertura de Créditos Adicionais**

Corresponde aos créditos adicionais autorizados nos últimos quatro meses do exercício anterior que forem reabertos no exercício de referência, observado o saldo remanescente<sup>5</sup>. Somente deverão ser levados ao balanço os valores efetivamente reabertos.

#### **DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS**

##### **Dotação Inicial**

Demonstra os valores dos créditos iniciais conforme consta na Lei Orçamentária Anual (LOA). Os valores registrados nessa coluna permanecerão inalterados durante todo o exercício, pois refletem a posição inicial do orçamento previsto na LOA.

##### **Dotação Atualizada**

Demonstra a dotação inicial somada aos créditos adicionais abertos ou reabertos durante o exercício de referência e suas atualizações monetárias efetuadas após a data da publicação da LOA, deduzidos das respectivas anulações e cancelamentos. Não ocorrerem eventos que ocasionem a atualização da despesa, a coluna Dotação Atualizada apresentará os mesmos valores da coluna Dotação Inicial.

##### **Despesas Empenhadas**

Demonstra os valores das despesas empenhadas no exercício, inclusive das despesas em liquidação, liquidadas ou pagas. Considera-se despesa orçamentária executada a despesa empenhada.

##### **Despesas Liquidadas**

Demonstra os valores das despesas liquidadas no exercício de referência, inclusive das despesas pagas. Não inclui os valores referentes à liquidação de restos a pagar não processados.

##### **Despesas Pagas**

Demonstra os valores das despesas pagas no exercício de referência. Não inclui os valores referentes ao pagamento de restos a pagar, processados ou não processados.

##### **Despesas Correntes**

Despesas Correntes são as despesas que não contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital.

##### **Despesas de Capital**

Despesas de Capital são as despesas que contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital.

##### **Reserva de Contingência**

Reserva de Contingência é a destinação de parte das receitas orçamentárias para o atendimento de passivos contingentes e outros riscos, bem como eventos fiscais imprevistos, inclusive para a abertura de créditos adicionais.

##### **Reserva do RPPS**

Reserva do RPPS é a destinação de parte das receitas orçamentárias do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) para o pagamento de aposentadorias e pensões futuras. Ressalta-se que a diferença entre a reserva do RPPS e a reserva de contingência está na subfunção, identificadas pelos códigos 997 e 999, respectivamente, conforme a Portaria Interministerial STN/SOF nº 163/2001. Ressalta-se ainda que esta rubrica se destina a evidenciar a reserva/guarda de um recurso que será utilizado para custear despesas futuras, não havendo execução de fato (empenho, liquidação ou pagamento) nesta rubrica.

##### **Amortização da Dívida/ Refinanciamento**

Demonstra o valor da despesa orçamentária decorrente do pagamento ou da transferência de outros ativos para a quitação do valor principal da dívida, inclusive de seu refinanciamento. Os valores referentes à amortização da dívida pública deverão ser segregados em operações de crédito internas e externas, e estas segregadas em dívida mobiliária e dívida contratual. Este nível de agregação também se aplica às receitas com operações de crédito e refinanciamento.

##### **Superávit**

Demonstra a diferença positiva entre as receitas realizadas e as despesas empenhadas, se for o caso. Equivale à diferença entre a linha Subtotal com Refinanciamento (V) das receitas e a linha Subtotal com Refinanciamento (XII) das despesas. Se as despesas empenhadas forem superiores às receitas realizadas, essa diferença será lançada na linha Déficit (VI). Nesse caso, a linha



Documento Assinado Digitalmente por: BRUNO LAURENTINO DA SILVA, ALBUQUERQUE, CYNTHIA MAYARA GOMES DOS SANTOS  
CPF: 030.915.369-00  
e-mail: b15369006@brasil.gov.br





RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
<b>RECEITAS CORRENTES(I)</b>	<b>31.698.870,00</b>	<b>31.698.870,00</b>	<b>34.203.272,75</b>	<b>2.504.402,75</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	733.720,00	733.720,00	726.245,71	-7.474,29
Impostos	698.720,00	698.720,00	699.738,50	1.018,50
Taxas	35.000,00	35.000,00	26.507,21	-8.492,79
<b>RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES</b>	<b>350.000,00</b>	<b>350.000,00</b>	<b>191.834,90</b>	<b>-158.165,10</b>
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	350.000,00	350.000,00	191.834,90	-158.165,10
<b>RECEITA PATRIMONIAL</b>	<b>129.450,00</b>	<b>129.450,00</b>	<b>170.732,02</b>	<b>41.282,02</b>
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	10.450,00	10.450,00	3.908,16	-6.541,84
Valores Mobiliários	19.000,00	19.000,00	77.766,83	58.766,83
Outras Receitas Patrimoniais	100.000,00	100.000,00	89.057,03	-10.942,97
<b>RECEITA DE SERVIÇOS</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-100.000,00</b>
Outros Serviços	100.000,00	100.000,00	0,00	-100.000,00
<b>TRANSFERÊNCIAS CORRENTES</b>	<b>30.383.700,00</b>	<b>30.383.700,00</b>	<b>32.975.048,20</b>	<b>2.591.348,20</b>
Transferências da União e de suas Entidades	17.498.700,00	17.498.700,00	20.998.420,90	3.499.720,90
Transferências do Estado e de suas Entidades	3.885.000,00	3.885.000,00	5.528.179,26	1.643.179,26
Transferências de Outras Instituições Públicas	9.000.000,00	9.000.000,00	6.448.448,04	-2.551.551,96
<b>OUTRAS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>139.411,92</b>	<b>137.411,92</b>
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	2.000,00	2.000,00	139.411,92	137.411,92
<b>RECEITAS DE CAPITAL (II)</b>	<b>122.322,56</b>	<b>122.322,56</b>	<b>766.403,91</b>	<b>644.081,35</b>
<b>ALIENAÇÃO DE BENS</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>73.546,18</b>	<b>23.546,18</b>
Alienação de Bens Móveis	50.000,00	50.000,00	73.546,18	23.546,18
<b>TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL</b>	<b>72.322,56</b>	<b>72.322,56</b>	<b>692.857,73</b>	<b>620.535,17</b>
Transferências da União e suas Entidades	5.000,00	5.000,00	687.340,00	682.340,00
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	67.322,56	67.322,56	5.517,73	-61.804,83
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)</b>	<b>31.821.192,56</b>	<b>31.821.192,56</b>	<b>34.969.676,66</b>	<b>3.148.484,10</b>
<b>REFINANCIAMENTO (IV)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)</b>	<b>31.821.192,56</b>	<b>31.821.192,56</b>	<b>34.969.676,66</b>	<b>3.148.484,10</b>
<b>DÉFICIT (VI)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL (VII) = (V+VI)</b>	<b>31.821.192,56</b>	<b>31.821.192,56</b>	<b>34.969.676,66</b>	<b>3.148.484,10</b>
<b>SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	0,00	0,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00

**RECEITA CORRENTE:** A previsão de arrecadação de receitas corrente da entidade para o exercício de 2020 foi de **R\$ 31.698.870,00**. Durante o exercício o valor arrecadado foi de **R\$ 34.203.272,75** o que representa um superávit de arrecadação corrente de **R\$ 2.504.402,75**.

**RECEITA DE CAPITAL:** A previsão de arrecadação de receitas de capital foi de **R\$ 122.322,56**. Foi arrecadado **R\$ 766.403,91**, o que representa um superávit de arrecadação de capital de **R\$ 644.081,35**.

**TOTAL DAS RECEITAS:** O total de receitas previstas para o exercício de 2020 conforme Lei Orçamentária Anual foi de **R\$ 31.821.192,56**, sendo arrecadado o valor de **R\$ 34.969.676,66**, o que gerou superávit de arrecadação de **R\$ 3.148.484,10**. Desta forma, o coeficiente geral de arrecadação foi de **109,89%**.

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
<b>DESPESAS CORRENTES (VIII)</b>	<b>28.105.792,56</b>	<b>30.582.556,59</b>	<b>30.205.446,94</b>	<b>30.205.446,94</b>	<b>28.813.783,85</b>	<b>377.109,65</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	15.673.792,56	15.424.227,96	15.349.369,78	15.349.369,78	14.112.257,29	74.858,18
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	150.500,00	103.754,69	103.364,69	103.364,69	103.364,69	390,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	12.281.500,00	15.054.573,94	14.752.712,47	14.752.712,47	14.598.161,87	301.861,47
<b>DESPESAS DE CAPITAL (IX)</b>	<b>2.097.900,00</b>	<b>2.560.618,56</b>	<b>2.472.550,18</b>	<b>2.472.550,18</b>	<b>2.209.887,01</b>	<b>88.068,38</b>
INVESTIMENTOS	1.847.900,00	2.272.118,56	2.184.329,47	2.184.329,47	1.950.565,42	87.789,09
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	250.000,00	288.500,00	288.220,71	288.220,71	259.321,59	279,29
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	380.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X)</b>	<b>30.583.692,56</b>	<b>33.143.175,15</b>	<b>32.677.997,12</b>	<b>32.677.997,12</b>	<b>31.023.670,86</b>	<b>465.178,03</b>
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)</b>	<b>30.583.692,56</b>	<b>33.143.175,15</b>	<b>32.677.997,12</b>	<b>32.677.997,12</b>	<b>31.023.670,86</b>	<b>465.178,03</b>
<b>SUPERÁVIT (XIV)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.291.679,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.291.679,54</b>
<b>TOTAL (XV)=(XIII + XIV)</b>	<b>30.583.692,56</b>	<b>33.143.175,15</b>	<b>34.969.676,66</b>	<b>32.677.997,12</b>	<b>31.023.670,86</b>	<b>465.178,03</b>
<b>RESERVA DO RPPS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**DESPESAS CORRENTES:** As despesas correntes fixadas para o exercício de 2020 foram de **R\$ 28.105.792,56**, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de **R\$ 30.582.556,59**, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de **R\$ 30.205.446,94**. As liquidações totalizaram **R\$ 30.205.446,94**, sendo pagos o montante de **R\$ 28.813.783,85**, restando de economia orçamentária corrente no valor de **R\$ 377.109,65**.



**DESPESAS DE CAPITAL:** As despesas de capital fixadas somam **R\$ 2.097.900,00**, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de **R\$ 2.560.618,56**, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de **R\$ 2.472.550,18**. As liquidações totalizaram **R\$ 2.472.550,18**, sendo pagos o montante de **R\$ 2.209.887,01**, restando de economia orçamentária de capital o valor de **R\$ 88.068,38**.

**TOTAL DAS DESPESAS:** A despesa total autorizada foi de **R\$ 30.583.692,56**, somando-se os créditos adicionais tem-se o valor de **R\$ 33.143.175,15**. O valor total empenhado foi de **R\$ 32.677.997,12**, o liquidado **R\$ 32.677.997,12**, e o pago **R\$ 31.023.670,86**. A economia orçamentária foi de **R\$ 465.178,03**. O coeficiente de execução foi de **98,6%**.

**RESULTADO ORÇAMENTÁRIO:** Ao aplicarmos a fórmula da execução orçamentária que compara as receitas arrecadadas (R\$ 34.969.676,66), menos as despesas empenhadas (R\$ 32.677.997,12) houve um superávit de execução orçamentária na ordem de **R\$ 2.291.679,54**.

**QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS**

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	7.000,00	19.106,30	10.165,60	10.165,60	15.940,70	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	7.000,00	19.106,30	10.165,60	10.165,60	15.940,70	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	335.877,87	115.931,80	191.403,84	186.886,29	260.405,83	4.517,55
INVESTIMENTOS	335.877,87	115.931,80	191.403,84	186.886,29	260.405,83	4.517,55
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>342.877,87</b>	<b>135.038,10</b>	<b>201.569,44</b>	<b>197.051,89</b>	<b>276.346,53</b>	<b>4.517,55</b>

**QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS**

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)			
DESPESAS CORRENTES	1.516.742,21	2.755.296,28	2.889.704,16	1.250.029,44	132.304,89
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	32.319,72	423.691,11	394.562,47	61.235,36	213,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.484.422,49	2.331.605,17	2.495.141,69	1.188.794,08	132.091,89
DESPESAS DE CAPITAL	291.369,04	119.573,45	241.409,47	68.571,77	100.961,25
INVESTIMENTOS	290.863,02	119.573,45	241.409,47	68.065,75	100.961,25
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	506,02	0,00	0,00	506,02	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.808.111,25</b>	<b>2.874.869,73</b>	<b>3.131.113,63</b>	<b>1.318.601,21</b>	<b>233.266,14</b>

**RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:** Os restos a pagar inscritos em anos anteriores foi de **R\$ 342.877,87**. Os restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior totalizou **R\$ 135.038,10**. Foram liquidados no exercício o valor de **R\$ 201.569,44**, e pagos **R\$ 197.051,89**. Foram cancelados o valor de **R\$ 276.346,53**, restando de saldo o valor de **R\$ 4.517,55**.

**RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:** Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam **R\$ 1.808.111,25**, e inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior **R\$ 2.874.869,73**. Desde montante foram pagos **R\$ 3.131.113,63** e cancelados **R\$ 1.318.601,21**, restando de saldo a pagar **R\$ 233.266,14**.

**d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

**d.1.Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**

Não houve registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da(s) entidade(s).

**d.2.Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**

Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este balanço.

**e) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 110/2020 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:**

**e.1.Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:**

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal da receita orçamentária detalhada por categoria econômica e origem. O demonstrativo evidencia a previsão inicial da receita, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo a realizar; e separadamente: receitas correntes, receitas de capital, recursos arrecadados em exercícios anteriores, subtotal das receitas, operações de crédito/refinanciamento, subtotal



Documento Assinado Digitalmente por: BRILNO JAPHEZ DA MATA ALBUQUERQUE, CYNTHIA MAYARA GOMES DOS SANTOS  
Acesso em: https://www.tcepe.gov.br/app/calhda/Doc/seam/Código%20do%20documento%3A461c9b48b4b457494e5-b153e703b617

com refinanciamento, déficit e saldos de exercícios anteriores (utilizados para créditos adicionais). Quanto aos desembolsos demonstrativo detalha a despesa por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo das dotações. As despesas são segregadas em: despesas correntes, despesas de capital, reserva de contingência, reserva de RPPS, subtotais das despesas, amortização da dívida/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, subtotal com refinanciamento e superávit. Já os restos a pagar são evidenciados por um quadro principal, um quadro da execução dos restos a pagar não processados e um quadro de restos a pagar processados e não processados liquidados e inclui no quadro da execução dos restos a pagar não processados constando: os restos inscritos em exercícios anteriores, inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior, liquidados, pagos, cancelados e saldo. Este demonstrativo demonstra em caso de desequilíbrio orçamentário o déficit decorrente da utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores para abertura de créditos adicionais ou pela reabertura de créditos adicionais especificamente os créditos especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

e.2. Detalhamento das receitas e despesas intra-orçamentárias em quadros complementares seguindo o modelo do Balanço Orçamentário aprovado pela STN:

Anexo 12 – Balanço Orçamentário da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2020  
(REQUISITOS MÍNIMOS DA RESOLUÇÃO Nº 110/2020)  
RECEITAS E DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS

RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receita Realizada (c)	Saldo a Realizar (d) = (c-b)
Receitas Correntes	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>

DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	Dotação Inicial (d)	Dotação Atualizada (e)	Despesas Empenhadas (f)	Despesas Liquidadas (g)	Despesas Pagas (h)	Saldo da Dotação (i) = (e-f)
Receitas Correntes	3.427.600,00	4.034.158,49	4.027.436,19	4.027.436,19	3.858.004,98	6.722,30
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>TOTAL</b>	<b>3.427.600,00</b>	<b>4.034.158,49</b>	<b>4.027.436,19</b>	<b>4.027.436,19</b>	<b>3.858.004,98</b>	<b>6.722,30</b>


f) **PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:**

Para este município está sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para cidades com população acima de 50.000 habitantes.

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP					
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Elaboração de procedimentos para adoção de processo orçamentário de acordo com NBCASP.	Processo e Sistema Orçamentário de acordo com o MCASP.	Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2014	Concluída	
Adequação/Aquisição de sistema para adoção de processo orçamentário de acordo com NBCASP;	Sistema de Informações Contábeis que apresente Sistema Orçamentário baseado no MCASP.	Assessoria	31/12/2014	Concluída	
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP					
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e	Metodologia de reconhecimento dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e	Finanças/Tesouraria/Contabilidade/	31/12/2021	Em andamento	

Documento assinado eletronicamente por BRUNO JAPHE DA MATA ALBUQUERQUE SANTIA MARYARA GOMES DOS SANTOS em 01/01/2023 às 10:05:15 (hora de Brasília). Código de verificação: 46149b48-b1eb-4574-94e5-b153e703b617



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	
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
<b>Ação</b>	<b>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).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Aquisição/Aquisição de sistema de controle Patrimonial;	Implantação de Sistema de Informações Contábeis adequado ao registro do patrimônio	Presidente/Controle Patrimonial	31/12/2020	Concluída
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	Concluída
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	Concluída
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
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Aquisição\Desenvolvimento de sistema de controle dos ativos de infraestrutura;	Sistema informatizado adequado aos ativos de infraestrutura.	Prefeito/Controle Patrimonial	31/12/2023	Em andamento
Levantamento em nível local do patrimônio de infraestrutura;	Relatório com detalhamento do patrimônio de infraestrutura do ente, com base em perícia ou “benchmark”.	Controle Patrimonial	31/12/2023	iniciada
Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação dos ativos de infraestrutura;	Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade.	Controle Patrimonial	31/12/2023	Não iniciada
Desenvolvimento de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos de infraestrutura;	Metodologia de reavaliação e “impairment” para os ativos de infraestrutura.	Controle Patrimonial	31/12/2023	Não iniciada
Adequação do sistema informatizado aos procedimentos anteriormente definidos para ajustes no patrimônio de infraestrutura.	Sistema informatizado adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura.	Assessoria Sistema	31/12/2023	Não iniciada
<b>Ação</b>	<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.	Metodologia de reconhecimento dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável.	Controle Patrimonial	31/12/2023	Não iniciada
Adequação/Aquisição de sistema para registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão;	Prefeito/Controle Patrimonial/Assessoria	31/12/2023	Não iniciada
Evidenciação contábil dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão;	Bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão devidamente evidenciados contabilmente.	Controle Patrimonial/Assessoria Contábil	31/12/2023	Não iniciada
<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por</b>			



das demais obrigações por competência;	obrigações por competência;				
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		
Evidenciação contábil das demais obrigações por competência;	Demais obrigações por competência devidamente evidenciados na contabilidade.	Assessoria Contábil	31/12/2021		
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>	
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	
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução ao valor recuperável.</b>				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>	
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.	Metodologia de reconhecimento de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2021	Não iniciada	
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	Não iniciada	
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	Não iniciada	
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>	
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	Concluída	
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	
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>	
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	Não 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	



Recibido em 12/12/2021

Assessoria Contábil

Assessoria Contábil

Assessoria Contábil

Assessoria Contábil

Assessoria Contábil

Assessoria Contábil

Assessoria Contábil

Assessoria Contábil

Assessoria Contábil

Assessoria Contábil

Assessoria Contábil

Assessoria Contábil

Assessoria Contábil

Assessoria Contábil

Assessoria Contábil

Assessoria Contábil

Assessoria Contábil

Assessoria Contábil



<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS e MCASP.</b>				
<b>Ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB</b>				
<b>Ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS</b>				
<b>Ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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 de Operações de Crédito escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2014	Concluída
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA</b>				
<b>Ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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/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
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA</b>				
<b>Ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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	31/12/2015	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos Dívida Ativa escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2015	Concluída
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS</b>				
<b>Ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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 de Precatórios escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2014	Concluída
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS</b>				
<b>Ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>



Documento Assinado Digitalmente por: BRUNO JOSÉ DE MATTARALBA DE OLIVEIRA  
 CPF: 8.565.457.495-5-153e703b65

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	31/12/2016	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos de eventos de consórcios escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2016	Concluída
<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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 Arquivado  
 Acesso em: http://scc.ead.gov.br/pepp/validaDoc.aspx?codigo\_documento:461ca44bcb-574949-b153e70b617  
 Documento gerado por: BRUNO JARRETTI DA SILVA ALBUQUERQUE  
 CNPJ: 07.043.874/0001-91