



## Apresentação

O demonstrativo em questão foi elaborado de acordo com o Anexo 12 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 2020 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, os 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 estabelecidas na 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 de transparência referente às informações contábeis, patrimoniais, orçamentárias, econômicas e financeiras do Município aos diversos cidadãos.

O Balanço Financeiro (BF) evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte. O Balanço Financeiro é composto por um único quadro que evidencia a movimentação financeira das entidades do setor público, demonstrando: a) a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada por fonte / destinação de recurso, discriminando as ordinárias e as vinculadas; b) os recebimentos e os pagamentos extraorçamentários; c) as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária, destacando os aportes de recursos para o RPPS; e d) o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte. Desta forma, possibilitando a apuração do resultado financeiro do exercício, onde em geral o resultado positivo é um indicador de equilíbrio financeiro. É importante ressaltar neste momento, que este referido resultado, não pode ser confundido com o superávit ou déficit financeiro do exercício apurado no Balanço Patrimonial.

Suas Notas Explicativas seguiram as normatizações da Resolução TCE/PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020, em conformidade com os anexos X e XII, da resolução supracitada, no que diz respeito a sua estrutura mínima.

Percorrendo os resultados de 2020, observaremos que as receitas orçamentárias arrecadadas (correntes e de capital, exceto o refinanciamento da dívida) perfizeram R\$ 40.547.061,97. E os ingressos extraorçamentários R\$ 5.763.483,54. Quanto às despesas orçamentárias (correntes e de capital, incluído o refinanciamento da dívida), houve empenhamento na ordem de R\$ 39.634.108,49. Os desembolsos extraorçamentários foram de R\$ 7.480.505,82. As transferências financeiras concedidas e recebidas foram no total de R\$ 7.563.256,97. Os saldos vindos do exercício anterior (01/01/2020) totalizaram R\$ 1.461.605,59. Ao final do exercício (31/12/2020) os saldos finais totalizaram R\$ 657.536,79.

Assim, após esta breve introdução, apresentamos a seguir a íntegra do Balanço Financeiro Municipal com suas respectivas Notas Explicativas para o exercício financeiro de 2020.

**BRUNO JAPHET DA MATTA ALBUQUERQUE**  
PREFEITO

**CYNIA MAYARA GOMES DOS SANTOS**  
CONTADORA

# PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Dezembro(31/12/2020)

### CONSOLIDADO



1 de 2

Documento Assinado Digitalmente por: CYNTHIA MAYARA GOMES DOS SANTOS, BRUNO JAPHEIT DA MATA ALBUQUERQUE

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>40.547.061,97</b>	<b>36.921.484,01</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>39.634.108,49</b>	<b>36.249.961,66</b>
<u>TESOURO</u>		<u>27.719.146,75</u>	<u>23.563.884,45</u>	<u>TESOURO</u>		<u>23.179.687,03</u>	<u>21.210.121,13</u>
ASSISTÊNCIA SOCIAL	1	730,73	765,74	ASSISTÊNCIA SOCIAL	5	15.173,38	917.313,16
GERAL	1	24.350.992,35	18.419.841,62	ASSISTÊNCIA SOCIAL-GERAL	5	574.255,48	0,00
ORDINARIO	1	0,00	215,76	EDUCAÇÃO	5	1.216.579,61	1.834.406,30
REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	1	0,00	3.710.847,68	GERAL	5	14.157.403,32	12.159.324,09
RPPS-CONTRIBUIÇÕES	1	3.353.063,82	1.392.785,09	RPPS-COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA	5	2.557,20	0,00
SAÚDE	1	130,84	386,41	SAÚDE	5	1.434.581,62	23.708,87
SAÚDE-GERAL	1	14.229,01	39.042,15	SAÚDE-GERAL	5	5.779.136,42	6.275.368,75
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS</u>		<u>200.416,77</u>	<u>331.142,14</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS</u>		<u>91.696,34</u>	<u>16.810,50</u>
ASSISTÊNCIA SOCIAL	1	142.935,00	74.962,50	GERAL	5	91.696,34	16.810,50
GERAL	1	7.565,92	250.918,59	<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>		<u>1.684.227,91</u>	<u>926.232,98</u>
GERAL TOTAL	1	5.517,73	5.261,05	ASSISTÊNCIA SOCIAL	5	0,00	54.569,20
SAÚDE	1	44.398,12	0,00	EDUCAÇÃO	5	15.895,00	855.935,48
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>		<u>122.568,39</u>	<u>14.940,00</u>	GERAL	5	43.117,62	5.161,10
ASSISTÊNCIA SOCIAL	1	0,00	14.940,00	GERAL TOTAL	5	122.560,64	0,00
GERAL	1	7,75	0,00	SAÚDE	5	1.468.121,91	10.567,20
GERAL TOTAL	1	122.560,64	0,00	SAÚDE-GERAL	5	34.532,74	0,00
<u>FUNDEB</u>		<u>6.448.448,04</u>	<u>6.951.728,33</u>	<u>FUNDEB</u>		<u>6.589.370,13</u>	<u>6.332.386,46</u>
FUNDEB	1	6.448.448,04	6.951.728,33	EDUCAÇÃO	5	0,00	37.646,04
<u>TRANSFERÊNCIAS DO FNDE</u>		<u>683.949,10</u>	<u>1.426.145,93</u>	FUNDEB 40%	5	1.943.162,64	1.691.340,62
EDUCAÇÃO	1	683.949,10	625.199,16	FUNDEB 60%	5	4.646.207,49	4.603.399,80
GERAL	1	0,00	800.946,77	<u>TRANSFERÊNCIAS DO FNDE</u>		<u>464.276,52</u>	<u>1.010.410,44</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS DO SUS</u>		<u>4.836.022,03</u>	<u>3.874.068,30</u>	ASSISTÊNCIA SOCIAL	5	9.998,19	0,00
SAÚDE	1	4.836.022,03	3.874.068,30	EDUCAÇÃO	5	134.006,52	1.010.410,44
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVENIOS FEDERAIS - SAUDE</u>		<u>36.025,00</u>	<u>301.540,00</u>	GERAL	5	320.271,81	0,00
SAÚDE	1	36.025,00	301.540,00	<u>TRANSFERÊNCIAS DO SUS</u>		<u>1.432.304,50</u>	<u>1.338.949,40</u>
<u>CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIARIAS</u>		<u>0,00</u>	<u>6,80</u>	SAÚDE	5	1.407.203,08	1.142.473,46
REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	1	0,00	6,80	SAÚDE-GERAL	5	25.101,42	196.475,94
<u>TRANSFERÊNCIAS DO FNAS</u>		<u>500.485,89</u>	<u>458.028,06</u>	<u>CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIARIAS</u>		<u>5.691.736,44</u>	<u>5.283.738,22</u>
ASSISTÊNCIA SOCIAL	1	500.485,89	458.028,06	REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	5	5.691.736,44	5.283.738,22
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>7.563.256,97</b>	<b>6.610.302,95</b>	<u>TRANSFERÊNCIAS DO FNAS</u>		<u>500.809,62</u>	<u>131.312,54</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>7.563.256,97</u>	<u>6.610.302,95</u>	ASSISTÊNCIA SOCIAL	5	500.556,62	131.312,54
REPASSE RECEBIDO	2	7.563.256,97	6.610.302,95	ASSISTÊNCIA SOCIAL-GERAL	5	253,00	0,00
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>5.763.483,54</b>	<b>7.475.994,16</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>7.563.256,97</b>	<b>6.580.302,95</b>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>2.503.636,60</u>	<u>3.821.300,01</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>7.563.256,97</u>	<u>6.580.302,95</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	3	0,00	135.038,10	RECURSOS ARRECADADOS - CONCEDIDOS	6	281.000,00	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	3	2.503.636,60	3.686.261,91	REPASSE CONCEDIDO	6	7.282.256,97	6.580.302,95
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	3	3.146.953,03	3.491.855,98				

**PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2020)

**CONSOLIDADO**



Documento Assinado Digitalmente por: CYNTHIA MAYARA GOMES DOS SANTOS, BRUNO JAPHEIT DA MATTIA ALBUQUERQUE

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	3	314.582,51	350.240,56	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>7.480.505,82</b>	<b>7.554.873,60</b>
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	3	163.147,87	180.654,63	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>4.151.257,70</u>	<u>4.083.449,61</u>
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	3	553.753,44	479.910,62	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	7	197.051,89	639.629,23
ISS	3	67.798,74	39.641,13	RP PROCESSADOS PAGOS	7	3.954.205,81	3.443.820,38
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	3	64.717,36	102.317,46	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	7	<u>3.105.023,88</u>	<u>3.187.792,06</u>
OUTROS DEPÓSITOS	3	0,00	0,00	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	7	327.257,78	303.113,74
PENSÃO ALIMENTÍCIA	3	20.634,76	26.267,38	ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	7	166.130,78	179.417,96
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3	1.244.377,76	1.515.875,80	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	7	269.184,94	280.722,67
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	3	4.228,41	9.321,48	ISS	7	14.095,47	2.894,74
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	3	713.712,18	787.626,92	OUTROS CONSIGNATÁRIOS	7	86.436,62	87.828,77
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>112.893,91</u>	<u>162.838,17</u>	OUTROS DEPÓSITOS	7	19.672,91	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	3	41.570,02	83.830,74	PENSÃO ALIMENTÍCIA	7	21.983,95	25.468,67
FAMÍLIA PAGO				RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	7	1.424.619,39	1.580.727,96
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	3	55.481,86	58.378,03	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	7	6.456,25	6.735,83
MATERNIDADE PAGO				RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	7	769.185,79	720.881,80
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	3	15.842,03	20.629,40	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>224.224,24</u>	<u>283.631,91</u>
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>		<b>1.461.605,59</b>	<b>838.962,68</b>	AUXÍLIO NATALIDADE PAGO A RECUPERAR	7	0,00	1.420,86
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>1.461.605,59</u>	<u>838.962,68</u>	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO	7	0,00	51.542,73
BANCOS	4	59.953,02	0,00	DOENÇA E ACIDENTES PAGOS			
CAIXA	4	42,78	315,41	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	7	83.258,00	76.961,33
CONTA ÚNICA	4	1.380.357,23	835.336,44	FAMÍLIA PAGO			
CONTA ÚNICA RPPS	4	21.194,57	3.297,75	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	7	68.695,61	75.409,22
REDE BANCÁRIA - ARRECAÇÃO	4	57,99	13,08	MATERNIDADE PAGO			
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	4	0,00	0,00	VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	7	72.270,63	78.297,75
<b>TOTAL</b>		<b>55.335.408,07</b>	<b>51.846.743,80</b>	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>		<b>657.536,79</b>	<b>1.461.605,59</b>
				<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>657.536,79</u>	<u>1.461.605,59</u>
				BANCOS	8	0,00	0,00
				CAIXA	8	42,78	42,78
				CONTA ÚNICA	8	655.190,01	1.440.368,24
				CONTA ÚNICA RPPS	8	2.304,00	21.194,57
				REDE BANCÁRIA - ARRECAÇÃO	8	0,00	0,00
				<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	8	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
				<b>TOTAL</b>		<b>55.335.408,07</b>	<b>51.846.743,80</b>

PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS  
NOTAS EXPLICATIVAS  
(ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 MCASP)



Documento Assinado Digitalmente por: CYNTIA MAYARA GOMES DOS SANTOS, BRUNO JAPHET DA MATTA ALBUQUERQUE  
Acesse em: [https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam?codigo\\_documento=702289995764f20919f1b0ee04d71cb](https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam?codigo_documento=702289995764f20919f1b0ee04d71cb)

**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 foi 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 13 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 e indireta, incluindo os fundos e autarquias, 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 6) Câmara Municipal 7) Fundo Previdenciário do Município de Ferreiros - FUMAP



Documento Assinado Digitalmente por: CYNTHIA MAYARA GOMES DOS SANTOS, BRUNO JAPHELD DA MATTA ALBUQUERQUE  
Acesse em: https://tce.ce.gov.br/epi/validador.aspx?codigo\_documento=7224996151041209197-bcec8d4d17cb

**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:**

- O balanço financeiro foi elaborado sobre o regime misto. Ou seja, de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, realizando ao final do exercício, a inscrição dos restos a pagar processados e não processados no lado dos ingressos extraorçamentários.
- A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.
- Para estruturação do balanço e consequente apuração do resultado financeiro foram utilizadas as classes do plano de contas 1 (Ativo) e 2 (Passivo) para os recebimentos e pagamentos extraorçamentários de depósitos restituíveis e valores vinculados, saldo em espécie do exercício anterior e saldo em espécie para o exercício seguinte. Foi utilizada a classe 3 (Variações Patrimoniais Diminutivas), para as transferências financeiras concedidas e classe 4 (Variações Patrimoniais Aumentativas), para as transferências financeiras recebidas. A classe 5 (Orçamento Aprovado) serviu para o registro da inscrição de restos a pagar e classe 6 (Execução do Orçamento) para o devido registro das receitas orçamentárias e despesas orçamentárias, além dos pagamentos de restos a pagar.
- As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo de contas extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.
- Foi incluído no saldo em espécie anterior e final a linha investimentos e aplicações temporárias do nível 1.1.4 por tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, em conformidade com as Resoluções CMN nºs 3.992/2010 e 4.392/2014. Esta classificação está em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 8ª Edição, tanto em relação a estrutura do plano de contas, como a estrutura das demonstrações contábeis no Anexo V, além de atender o IPC nº 00. Estes valores são idênticos a linha “Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo” no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.
- O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades das entidades municipais consolidadas. No BFI é possível realizar a apuração do resultado de duas maneiras obedecendo as seguintes equações:

**MODO 1**

Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte (-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior = Resultado Financeiro do Exercício

**MODO 2**

Receita Orçamentária + TFR + Recebimentos Extraorçamentários (-) Despesa Orçamentária (-) TFC (-) Pagamentos Extraorçamentários = Resultado Financeiro do Exercício

**b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BFI decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.

**b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao BFI. A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas notas explicativas do balanço patrimonial, caso existam.

**c) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:**

**c.1. Referências cruzadas e notas explicativas:**

A seguir será apresentada 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 13 – Balanço Financeiro da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2020  
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)**



ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>40.547.061,97</b>	<b>36.921.484,01</b>
<u>TESOURO</u>		<u>27.719.146,75</u>	<u>23.563.884,45</u>
ASSISTENCIA SOCIAL	1	730,73	765,74
GERAL	1	24.350.992,35	18.419.841,62
ORDINARIO	1	0,00	215,76
REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	1	0,00	3.710.847,68
RPPS-CONTRIBUIÇÕES	1	3.353.063,82	1.392.785,09
SAÚDE	1	130,84	386,41
SAÚDE-GERAL	1	14.229,01	39.042,15
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS</u>		<u>200.416,77</u>	<u>331.142,14</u>
ASSISTENCIA SOCIAL	1	142.935,00	74.962,50
GERAL	1	7.565,92	250.918,59
GERAL TOTAL	1	5.517,73	5.261,05
SAÚDE	1	44.398,12	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>		<u>122.568,39</u>	<u>14.940,00</u>
ASSISTENCIA SOCIAL	1	0,00	14.940,00
GERAL	1	7,75	0,00
GERAL TOTAL	1	122.560,64	0,00
<u>FUNDEB</u>		<u>6.448.448,04</u>	<u>6.951.728,33</u>
FUNDEB	1	6.448.448,04	6.951.728,33
<u>TRANSFERÊNCIAS DO FNDE</u>		<u>683.949,10</u>	<u>1.426.145,93</u>
EDUCAÇÃO	1	683.949,10	625.199,16
GERAL	1	0,00	800.946,77
<u>TRANSFERÊNCIAS DO SUS</u>		<u>4.836.022,03</u>	<u>3.874.068,30</u>
SAÚDE	1	4.836.022,03	3.874.068,30
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVENIOS FEDERAIS - SAUDE</u>		<u>36.025,00</u>	<u>301.540,00</u>
SAÚDE	1	36.025,00	301.540,00
<u>CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIARIAS</u>		<u>0,00</u>	<u>6,80</u>
REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	1	0,00	6,80
<u>TRANSFERÊNCIAS DO FNAS</u>		<u>500.485,89</u>	<u>458.028,06</u>
ASSISTENCIA SOCIAL	1	500.485,89	458.028,06
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>7.563.256,97</b>	<b>6.610.302,95</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>7.563.256,97</u>	<u>6.610.302,95</u>
REPASSE RECEBIDO	2	7.563.256,97	6.610.302,95

**Nota 1) RECEITA ORÇAMENTÁRIA:** O valor total das receitas públicas arrecadadas no exercício de 2020 foi de 40.547.061,97.

**Nota 2) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:** O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 7.563.256,97.

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b>		<b>5.763.483,54</b>	<b>7.475.994,16</b>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>2.503.636,60</u>	<u>3.821.300,01</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	3	0,00	135.038,10
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	3	2.503.636,60	3.686.261,91
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>3.146.953,03</u>	<u>3.491.855,98</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	3	314.582,51	350.240,56
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	3	163.147,87	180.654,63
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	3	553.753,44	479.910,62
ISS	3	67.798,74	39.641,13
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	3	64.717,36	102.317,46
OUTROS DEPÓSITOS	3	0,00	0,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA	3	20.634,76	26.267,38
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3	1.244.377,76	1.515.875,80
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	3	4.228,41	9.321,48
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	3	713.712,18	787.626,92
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>112.893,91</u>	<u>162.838,17</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	3	41.570,02	83.830,74
FAMÍLIA PAGO			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	3	55.481,86	58.378,03
MATERNIDADE PAGO			
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	3	15.842,03	20.629,40
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>		<b>1.461.605,59</b>	<b>838.962,68</b>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>1.461.605,59</u>	<u>838.962,68</u>
BANCOS	4	59.953,02	0,00
CAIXA	4	42,78	315,41
CONTA ÚNICA	4	1.380.357,23	835.336,44
CONTA ÚNICA RPPS	4	21.194,57	3.297,75
REDE BANCÁRIA - ARRECAÇÃO	4	57,99	13,08
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>



**Nota 3) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:**

Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 5.763.256,97, sendo R\$ 2.503.636,60 relativo a inscrição de restos a pagar 3.146.953,03 decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados e R\$ 112.893,91 de Outros recebimentos extraorçamentários.

**Nota 4) SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR:**

O valor disponível em bancos em 31/12/2019 foi de R\$ 1.461.605,59.

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>39.634.108,49</b>	<b>36.249.961,66</b>
<u>TESOURO</u>		<u>23.179.687,03</u>	<u>21.210.121,12</u>
ASSISTÊNCIA SOCIAL	5	15.173,38	917.313,16
ASSISTÊNCIA SOCIAL-GERAL	5	574.255,48	0,00
EDUCAÇÃO	5	1.216.579,61	1.834.406,30
GERAL	5	14.157.403,32	12.159.324,09
RPPS-COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA	5	2.557,20	0,00
SAÚDE	5	1.434.581,62	23.708,82
SAÚDE-GERAL	5	5.779.136,42	6.275.368,75
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS</u>		<u>91.696,34</u>	<u>16.810,50</u>
GERAL	5	91.696,34	16.810,50
<u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</u>		<u>1.684.227,91</u>	<u>926.232,98</u>
ASSISTÊNCIA SOCIAL	5	0,00	54.569,20
EDUCAÇÃO	5	15.895,00	855.935,48
GERAL	5	43.117,62	5.161,10
GERAL TOTAL	5	122.560,64	0,00
SAÚDE	5	1.468.121,91	10.567,20
SAÚDE-GERAL	5	34.532,74	0,00
<u>FUNDEB</u>		<u>6.589.370,13</u>	<u>6.332.386,46</u>
EDUCAÇÃO	5	0,00	37.646,04
FUNDEB 40%	5	1.943.162,64	1.691.340,62
FUNDEB 60%	5	4.646.207,49	4.603.399,80
<u>TRANSFERÊNCIAS DO FNDE</u>		<u>464.276,52</u>	<u>1.010.410,44</u>
ASSISTÊNCIA SOCIAL	5	9.998,19	0,00
EDUCAÇÃO	5	134.006,52	1.010.410,44
GERAL	5	320.271,81	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS DO SUS</u>		<u>1.432.304,50</u>	<u>1.338.949,40</u>
SAÚDE	5	1.407.203,08	1.142.473,46
SAÚDE-GERAL	5	25.101,42	196.475,94
<u>CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS</u>		<u>5.691.736,44</u>	<u>5.283.738,22</u>
REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	5	5.691.736,44	5.283.738,22
<u>TRANSFERÊNCIAS DO FNAS</u>		<u>500.809,62</u>	<u>131.312,54</u>
ASSISTÊNCIA SOCIAL	5	500.556,62	131.312,54
ASSISTÊNCIA SOCIAL-GERAL	5	253,00	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>7.563.256,97</b>	<b>6.580.302,95</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>7.563.256,97</u>	<u>6.580.302,95</u>
RECURSOS ARRECADADOS - CONCEDIDOS	6	281.000,00	0,00
REPASSE CONCEDIDO	6	7.282.256,97	6.580.302,95

**Nota 5) DESPESA ORÇAMENTÁRIA:** A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 39.634.108,49.

**Nota 6) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS:** O valor das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 7.563.256,97.







Documento Assinado Digitalmente por: CYNTHIA MAYARA GOMES DOS SANTOS, BRUNO JAPHELD DA MATTA ALBUQUERQUE  
 Acesse em: <https://steec.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 71e2a199-d57b-4f20-829d-80ee8b4121cb

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>7.480.505,82</b>	<b>7.554.873,60</b>
<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>4.151.257,70</u>	<u>4.083.449,61</u>
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	7	197.051,89	639.629,23
RP PROCESSADOS PAGOS	7	3.954.205,81	3.443.820,38
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	7	<u>3.105.023,88</u>	<u>3.187.792,08</u>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	7	327.257,78	303.113,74
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	7	166.130,78	179.417,96
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	7	269.184,94	280.722,67
ISS	7	14.095,47	2.894,74
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	7	86.436,62	87.828,72
OUTROS DEPÓSITOS	7	19.672,91	0,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA	7	21.983,95	25.468,67
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	7	1.424.619,39	1.580.727,96
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	7	6.456,25	6.735,82
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	7	769.185,79	720.881,80
<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>224.224,24</u>	<u>283.631,91</u>
AUXÍLIO NATALIDADE PAGO A RECUPERAR	7	0,00	1.420,86
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS	7	0,00	51.542,75
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	7	83.258,00	76.961,33
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	7	68.695,61	75.409,22
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	7	72.270,63	78.297,75
<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>		<b>657.536,79</b>	<b>1.461.605,59</b>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>657.536,79</u>	<u>1.461.605,59</u>
BANCOS	8	0,00	0,00
CAIXA	8	42,78	42,78
CONTA ÚNICA	8	655.190,01	1.440.368,24
CONTA ÚNICA RPPS	8	2.304,00	21.194,57
REDE BANCÁRIA - ARRECADAÇÃO	8	0,00	0,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	8	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

**Nota 7) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 7.480.505,82. Deste valor os restos a pagar somam R\$ 4.151.257,70, enquanto os depósitos restituíveis e valores vinculados somam R\$ 3.105.023,88 e outros pagamentos extraorçamentários somam R\$ 224.224,24.

**Nota 8) SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE:** O valor disponível em bancos em 31/12/2020 foi de R\$ 657.536,79.

**d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

<p><b>d.1.Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:</b>          Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos não interferindo no BFI.</p>
<p><b>d.2.Divulgações não financeiras:</b>          Não se aplica a este demonstrativo.</p>
<p><b>d.3.Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:</b>          Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.</p>
<p><b>d.4.Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:</b>          Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.</p>

**e) SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:**


Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2020
R\$ 0,00	R\$ 0,00


**f) INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA:**

Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2020
R\$ 0,00	R\$ 0,00





dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Contabilidade/ Tributos		
Adequação/Aquisição de sistema para registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Prefeito/Finança s/ Tesouraria	31/12/2021	andamento
<b>Ação</b>	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</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 créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Metodologia de reconhecimento dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2021	andamento
Contratação de sistema para registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Prefeito/Finança s/ Tesouraria	31/12/2021	andamento
<b>Ação</b>	<b>3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</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 demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber).	Metodologia de reconhecimento dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber).	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2021	andamento
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	andamento
<b>Ação</b>	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</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 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
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</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 das obrigações por competência, inclusive as provisões;	Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluída
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	Concluída
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência.	Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente.	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluída
<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo</b>	<b>Situação</b>

			<b>Final</b>	
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	Concluída
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	Concluída
<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	Concluída
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	Não 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



Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro de obrigações por competência;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Assessoria	31/12/2020	Concluída
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência.	Obrigações e provisões evidenciados contabilmente.	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluída
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados;	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados;	Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados;	Financeiro/Assessoria	31/12/2020	Concluída
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	Concluída
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



Documento assinado digitalmente por: CYNTHIA NAYARA DOS SANTOS BRUNO JACINTO DA SILVA  
 Assinatura em: https://stc.cce.pe.gov.br/epi/validarDocumento?codigo=7142299-d57b-4729-9197-b5c88d1d1c1c

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	Concluída
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	iniciada
<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	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	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	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	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	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	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	
<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas 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 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	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	andamento
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB</b>			
<b>Subação</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>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS</b>			
<b>Subação</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>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA</b>			
<b>Subação</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>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA</b>			
<b>Subação</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>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS</b>			
<b>Subação</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>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS</b>			



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	31/12/2016	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>			
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
<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>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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  
 Assessoria Contábil  
 URL: https://etl.cpe.gov.br/portal/assinatura/validarDocumento.aspx?codigo=71e2a199-d55b-420-9187-b0ec88ad71cb

PHELEDA MARTA ALBUQUERQUE