

FUNDO MUNICIPAL DE AÇÃO SOCIAL
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2023)



DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII) 5	2.124.363,15	2.068.127,67	1.890.227,35	1.889.977,35	1.889.425,53	177.900,22
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.004.833,15	878.764,26	826.756,84	826.756,84	826.756,84	52.000,22
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	6.856,30	144,51	0,00	0,00	0,00	6.711,79
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.112.673,70	1.189.218,90	1.063.470,51	1.063.220,51	1.062.668,69	125.449,39
DESPESAS DE CAPITAL (IX) 6	100.644,79	66.131,71	65.058,00	65.058,00	65.058,00	107.711,11
INVESTIMENTOS	100.644,79	66.131,71	65.058,00	65.058,00	65.058,00	107.711,11
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(X)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X) 7	2.225.007,94	2.134.259,38	1.955.285,35	1.955.035,35	1.954.483,53	178.974,03
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
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)	2.225.007,94	2.134.259,38	1.955.285,35	1.955.035,35	1.954.483,53	178.974,03
SUPERÁVIT (XIV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	2.225.007,94	2.134.259,38	1.955.285,35	1.955.035,35	1.954.483,53	178.974,03
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-c-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO (b)				
8						
DESPESAS CORRENTES	88.728,17	250,00	700,00	700,00	88.028,17	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	88.728,17	250,00	700,00	700,00	88.028,17	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	109.350,00	0,00	109.350,00	109.350,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	109.350,00	0,00	109.350,00	109.350,00	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
TOTAL	198.078,17	250,00	110.050,00	110.050,00	88.028,17	250,00

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO (b)			
9					
DESPESAS CORRENTES	13.788,66	551,82	10.529,10	3.259,56	551,82
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	8.997,43	0,00	7.897,87	1.099,56	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	4.791,23	551,82	2.631,23	2.160,00	551,82
DESPESAS DE CAPITAL	2.098,00	0,00	0,00	2.098,00	0,00
INVESTIMENTOS	2.098,00	0,00	0,00	2.098,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	15.886,66	551,82	10.529,10	5.357,56	551,82

KÁTIA DE FREITAS XAVIER OLIVEIRA
 SECRETÁRIA DE AÇÃO SOCIAL
 019.543.374-26

JULIERME BARBOSA XAVIER
 CONTADOR
 031.298.384-06

FUNDO MUNICIPAL DE AÇÃO SOCIAL
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2023)



ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (b-c)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	4.798,75	33.839,70	31.920,60	31.920,60	31.920,60	1.919,10
DESPESAS CORRENTES	4.798,75	33.839,70	31.920,60	31.920,60	31.920,60	1.919,10
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	4.798,75	33.839,70	31.920,60	31.920,60	31.920,60	1.919,10
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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 Digitalmente por JULIERME BARBOSA XAVIER
 Acesse em: [https://site.rrppsc.org.br/rrppsc/Doc/seam/Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d12b15bc601](https://site.rrppsc.org.br/rrppsc/Doc/seam/Código%20do%20documento:7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d12b15bc601)

KÁTIA DE FREITAS XAVIER OLIVEIRA
 SECRETÁRIA DE AÇÃO SOCIAL
 019.543.374-26

JULIERME BARBOSA XAVIER
 CONTADOR
 031.298.384-06



Fundo Municipal de Ação Social Estado de Pernambuco

Notas Explicativas ao Balanço Orçamentário Isolado

Demonstração Contábil Isolada

Resolução Nº 216/2023

2023



NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Conforme Anexo XX da Resolução 216/2023

O Balanço Orçamentário, definido no art. 102 da Lei nº 4.320/1964, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas, apurando o resultado orçamentário do exercício financeiro.

Por força do disposto no art. 35 da mesma lei, no Balanço Orçamentário somente são registradas as receitas arrecadadas e as despesas legalmente empenhadas no exercício financeiro.

O regramento dado pela NBC TSP 11, editada pelo Conselho Federal de Contabilidade, impõe o detalhamento em níveis relevantes de análise e o confronto entre orçamento inicial e as suas alterações com a execução orçamentária.

A demonstração ora apresentada evidencia as receitas e despesas intra orçamentárias, em conformidade ao que determina a IPC nº 07, atualizada e republicada pela Secretaria do Tesouro Nacional em 01/2020.

O Fundo Municipal de Ação Social concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 "Fundo Público da Administração Direta Municipal" possui como atividade principal "a seguridade social obrigatória".

Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços sociais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço social.

Para tanto, em sua estrutura consta departamentos e programas da administração direta e indireta. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e demais receitas, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor



Público (MCASP), 10ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07.

Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 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 TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas 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 as 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.

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 para 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, retificações e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 10ª 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.

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.

O regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado.

O Regime Orçamentário adotado pelo Fundo Municipal de Ação Social é o de Regime Misto (Caixa para Receitas e Competência para Despesas).

O período a que se refere o orçamento.

Exercício de 2023.

As entidades abrangidas.

A entidade pública abrangida pela Demonstração é o Fundo Municipal de Ação Social.

Referências Cruzadas e Notas Explicativas



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

Nota 1) RECEITA CORRENTE: A previsão inicial de arrecadação de receitas correntes da entidade para o exercício foi de R\$ 1.105.263,25 (Hum milhão, cento e cinco mil, duzentos e sessenta e três reais e vinte e cinco centavos). Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 769.608,22 (Setecentos e sessenta e nove mil, seiscentos e oito reais e vinte e dois centavos), o que representa um déficit de arrecadação corrente de R\$ -335.655,03 (Trezentos e trinta e cinco mil, seiscentos e cinquenta e cinco reais e três centavos) em relação a previsão inicial. Em relação a previsão atualizada houve um déficit de arrecadação de R\$ -335.655,03 (Trezentos e trinta e cinco mil, seiscentos e cinquenta e cinco reais e três centavos).

Nota 2) RECEITA DE CAPITAL: A previsão inicial de arrecadação de receitas de capital foi de R\$ 0,00 (Zero reais). Foi arrecadado R\$ 300.000,00 (Trezentos mil reais), o que representa um superávit de arrecadação de capital de R\$ 300.000,00 (Trezentos mil reais), em relação a previsão inicial. Em relação a previsão atualizada o superávit de arrecadação foi de R\$ 300.000,00 (Trezentos mil reais).

Nota 3) TOTAL DAS RECEITAS: O total de receitas previstas para o exercício, conforme Lei Orçamentária Anual, foi de R\$ 1.105.263,25 (Hum milhão, cento e cinco mil, duzentos e sessenta e três reais e vinte e cinco centavos). A previsão das receitas foi atualizada Recursos de Convênios e Outros Instrumentos Congêneres e Excesso de Arrecadação de R\$ 0,00 (Zero reais), ficando a previsão atualizada no valor de R\$ 1.105.263,25 (Hum milhão, cento e cinco mil, duzentos e sessenta e três reais e vinte e cinco centavos). O valor arrecadado no exercício foi de R\$ 1.069.608,22 (Hum milhão, sessenta e nove mil, seiscentos e oito reais e vinte e dois centavos), o que gerou déficit de arrecadação de R\$ -35.655,03



(Trinta e cinco mil, seiscentos e cinquenta e cinco reais e três centavos), em relação a previsão inicial. Em relação a previsão atualizada houve um déficit de arrecadação de R\$ -35.655,03 (Trinta e cinco mil, seiscentos e cinquenta e cinco reais e três centavos). Desta forma, o coeficiente geral de arrecadação entre a previsão inicial e a receita arrecadada foi de 96,77% em relação a previsão inicial.

Nota 4) SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES: Os saldos de exercícios anteriores utilizados para abertura de créditos adicionais referem-se ao Superávit Financeiro no valor de R\$ 0,00 (Zero reais).

Nota 5) DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R\$ 2.124.363,15 (Dois milhões, cento e vinte e quatro mil, trezentos e sessenta e três reais e quinze centavos), atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 2.068.127,67 (Dois milhões, sessenta e oito mil, cento e vinte e sete reais e sessenta e sete centavos), o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 1.890.227,35 (Hum milhão, oitocentos e noventa mil, duzentos e vinte e sete reais e trinta e cinco centavos). As liquidações totalizaram R\$ 1.889.977,35 (Hum milhão, oitocentos e oitenta e nove mil, novecentos e setenta e sete reais e trinta e cinco centavos), sendo pagos o montante de R\$ 1.889.425,53 (Hum milhão, oitocentos e oitenta e nove mil, quatrocentos e vinte e cinco reais e cinquenta e três centavos), restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 177.900,32 (Cento e setenta e sete mil, novecentos reais e trinta e dois centavos).

Nota 6) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R\$ 100.644,79 (Cem mil, seiscentos e quarenta e quatro reais e setenta e nove centavos), com as alterações orçamentárias tem-se o valor de R\$ 66.131,71 (Sessenta e seis mil, cento e trinta e um reais e setenta e um centavos), o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 65.058,00 (Sessenta e cinco mil e cinquenta e oito reais). As liquidações totalizaram R\$ 65.058,00 (Sessenta e cinco mil e cinquenta e oito reais), sendo pagos o montante de R\$ 65.058,00 (Sessenta e cinco mil e cinquenta e oito reais), restando de economia



orçamentária de capital no valor de R\$ 1.073,71 (Hum mil, setenta e três reais e setenta e um centavos).

Nota 7) TOTAL DAS DESPESAS: A despesa total autorizada foi de R\$ 2.225.007,94 (Dois milhões, duzentos e vinte e cinco mil, sete reais e noventa e quatro centavos). Somando-se os créditos adicionais por Recursos de Convênios e Outros Instrumentos Congêneres, Excesso de Arrecadação e Superávit Financeiro tem-se o valor de R\$ 2.134.259,38 (Dois milhões, cento e trinta e quatro mil, duzentos e cinquenta e nove reais e trinta e oito centavos). O valor total empenhado foi de R\$ 1.955.285,35 (Hum milhão, novecentos e cinquenta e cinco mil, duzentos e oitenta e cinco reais e trinta e cinco centavos), o liquidado R\$ 1.955.035,35 (Hum milhão, novecentos e cinquenta e cinco mil, trinta e cinco reais e trinta e cinco centavos) e o pago R\$ 1.954.483,53 (Hum milhão, novecentos e cinquenta e quatro mil, quatrocentos e oitenta e três reais e cinquenta e três centavos). A economia orçamentária foi de R\$ 178.974,03 (Cento e setenta e oito mil, novecentos e setenta e quatro reais e três centavos). O coeficiente de execução foi de 91,61% em relação a dotação atualizada.

Resultado Orçamentário

No exercício financeiro de 2023, o Fundo Municipal de Ação Social arrecadou receitas no total de R\$ 1.069.608,22 (Hum milhão, sessenta e nove mil, seiscentos e oito reais e vinte e dois centavos) e executou despesas no montante de R\$ 1.955.285,35 (Hum milhão, novecentos e cinquenta e cinco mil, duzentos e oitenta e cinco reais e trinta e cinco centavos), incluindo aquelas provenientes de superávit financeiro, registrando um resultado orçamentário deficitário de R\$ -885.677,13 (Oitocentos e oitenta e cinco mil, seiscentos e setenta e sete reais e treze centavos).



Quadro de Nota Explicativa 01	Ano/Valor	
	2023	2022
Total da Receita Arrecadada	1.069.608,22	586.099,65
Total da Despesa Empenhada	1.955.285,35	1.758.446,75
Superavit/Deficit Orçamentário	- 885.677,13	- 1.172.347,10

O resultado registrado no Balanço Orçamentário foi impactado com a utilização do superávit financeiro, apurado no Balanço Patrimonial do Exercício Anterior, para abertura de créditos adicionais no valor de R\$ 559.318,96 (Quinhentos e cinquenta e nove mil, trezentos e dezoito reais e noventa e seis centavos).

Esse impacto ocorre porque o superávit financeiro de exercícios anteriores, quando utilizado como fonte de recursos para abertura de créditos adicionais, não pode ser demonstrado como parte integrante da receita orçamentária.

Desta feita, excluído o efeito da incorporação do Superávit Financeiro, tem-se que o confronto entre o fluxo das receitas e despesas orçamentárias no exercício financeiro corresponde a um resultado negativo de R\$ -28.093,71 (Vinte e oito mil, noventa e três reais e setenta e um centavos), conforme apresentado abaixo:

Quadro 02 - Notas Explicativas	Exercício 2023
(+) Total da Receita Arrecadada	1.069.608,22
(-) Total da Despesa Empenhada	1.955.285,35
(=) Superavit Orçamentário	- 885.677,13
(+) Créditos Abertos por Superavit Financeiro	857.583,42
(=) Resultado do Fluxo Orçamentário 2023	- 28.093,71

Alterações Orçamentárias e Detalhamento de recursos de exercícios anteriores utilizados para financiar despesas orçamentárias do exercício corrente, destacando-se os recursos vinculados ao RPPS e outros com destinação vinculada.

Durante a execução do orçamento público houve necessidade de ajuste na



programação orçamentária originalmente aprovado pelo Poder Legislativo, através da Lei Orçamentária Anual n.º 1.111 /2022.

As alterações na programação original do orçamento foram realizadas utilizando-se da abertura de créditos adicionais, devidamente autorizados pelo Poder Legislativo, nos termos exigidos no art. 43 da Lei Federal n.º 4.320/64 e art. 167 da Constituição Federal.

Sinteticamente, no exercício financeiro de 2023, as alterações orçamentárias decorrentes da abertura de créditos adicionais tem a seguinte composição:

Especificação	Recursos Utilizados como Fonte			Total
	Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Anulação de Dotações	
Alterações Orçamentárias		-	857.583,42	857.583,42
Total	-	-	857.583,42	857.583,42

Ao longo do exercício não houve a realização de créditos extraordinários.

Destaca-se que a utilização dos recursos orçamentários observou-se o disposto do art. 8.º da Lei Complementar n.º 101/2000, sendo suplementadas as fontes de recursos de acordo com as respectivas vinculações constitucionais, legais e contratuais, inclusive com a regra de transição estabelecida pela Resolução TCE/PE 129/2021.

Inscrição de Restos a Pagar

Os Restos a Pagar correspondem às despesas empenhadas e não pagas até o final do exercício financeiro, sendo classificados como Restos a Pagar Processados e Não Processados.

Os Restos a Pagar Processados são aqueles em que a despesa orçamentária percorreu os estágios de empenho e liquidação, restando pendente apenas o estágio do pagamento. Por sua vez, os Restos a Pagar Não Processados correspondem às despesas empenhadas e que não foram liquidadas até 31 de Dezembro/2023.



Execução de Restos a Pagar Inscritos em Exercícios Anteriores e procedimentos adotados para RPNP Liquidados

Os saldos dos Restos a Pagar inscritos em exercícios anteriores e evidenciados nos Anexos I e II que acompanham o Balanço Orçamentário, em 31 de Dezembro de 2023, correspondeu ao valor de R\$ 0,00 (Zero reais), que adicionado às inscrições decorrentes da execução orçamentária de 2023, R\$ 801,82 (Oitocentos e um reais e oitenta e dois centavos), totaliza a quantia de 801,82 (Oitocentos e um reais e oitenta e dois centavos), conforme evidenciado a seguir:

ANEXO I - DEMONSTRATIVO DE 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	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO				
	(a)	(b)				
DESPESAS CORRENTES	88.728,17	250,00	700,00	700,00	88.028,17	250,00
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	88.728,17	250,00	700,00	700,00	88.028,17	250,00
DESPESAS DE CAPITAL	109.350,00	0,00	109.350,00	109.350,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	109.350,00	0,00	109.350,00	109.350,00	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
TOTAL	198.078,17	250,00	110.050,00	110.050,00	88.028,17	250,00

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO JAN A DEZ 2023
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO			
	(a)	(b)			
DESPESAS CORRENTES	13.788,66	551,82	10.529,10	3.259,56	551,82
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	8.997,43	0,00	7.897,87	1.099,56	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	4.791,23	551,82	2.631,23	2.160,00	551,82
DESPESAS DE CAPITAL	2.098,00	0,00	0,00	2.098,00	0,00
INVESTIMENTOS	2.098,00	0,00	0,00	2.098,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	15.886,66	551,82	10.529,10	5.357,56	551,82

Os valores inscritos em RPNP que tenham sido liquidados em exercícios posteriores aos de inscrição e não pagos recebem, para efeitos contábeis e fiscais, o tratamento de RPP, conforme preconizado pelo Manual de Demonstrativos Fiscais da STN.

Nesse sentido, o saldo nessa condição inscrito em exercício anterior a 2023, liquidado em 2023 e não pago nesse exercício, foi transferido para 2024, resultando na importância de R\$ 0,00 (Zero reais).

Os valores de RPNP inscritos em exercícios anteriores ao de 2023 que não



tenham sido liquidados e que não foram cancelados permanecem demonstrados como RPNP no exercício seguinte no valor de R\$ 0,00 (Zero reais).

Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias em quadros complementares seguindo o modelo do Balanço Orçamentário aprovado pela STN, evidenciando:

Para fins de melhor evidência das Receitas e Despesas Intra-Orçamentárias constantes dos quadros complementares apresentamos os seguintes quadros abaixo com a composição de Receitas (a) e Despesas (b):

Para as receitas: Previsão Inicial, Previsão Atualizada, Receita Realizada e o Saldo a Realizar;

FUNDO MUNICIPAL DE AÇÃO SOCIAL
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2023)

Pág.: 3

ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (b-c)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00

Para as despesas: Dotação Inicial, Dotação Atualizada, Despesa Empenhada, Despesa Liquidada, Despesa Paga e Saldo da Dotação.

ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	4.798,75	33.839,70	31.920,60	31.920,60	31.920,60	1.919,10
DESPESAS CORRENTES	4.798,75	33.839,70	31.920,60	31.920,60	31.920,60	1.919,10
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	4.798,75	33.839,70	31.920,60	31.920,60	31.920,60	1.919,10
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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

Conciliação com os valores dos fluxos de caixa líquidos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento,



apresentados na Demonstração dos Fluxos de Caixa.

Foram adotados procedimentos de conciliação entre os valores apresentados no fluxo de Caixa Líquido com aqueles referendados no Balanço Orçamentário havendo compatibilidade entre as informações prestados nos demonstrativos, conforme print abaixo:

DEM FLUXOS DE CAIXA	VALOR	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	VALOR	DIFERENÇA
Pessoal e Demais Despesas	1.868.734,03	Despesas Orçamentárias Pagas	1.954.483,53	
Juros e Encargos da Dívida	0,00	Restos a Pagar Não Processados Pagos	110.050,00	
Transferências Concedidas	31.920,60	Restos a Pagar Processados Pagos	10.529,10	
Desembolso de Investimentos + Financiamentos	174.408,00			
Total	2.075.062,63	Total	2.075.062,63	0,00

O superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS – caso o ente possua o Regime Próprio de Previdência Social.



No sentido de melhor esclarecer os pontos do superávit orçamentário da municipalidade, indicamos que resultado orçamentário do RPPS foi deficitário em R\$ 1.952.955,98 (Hum milhão, novecentos e cinquenta e dois mil, novecentos e cinquenta e cinco reais e noventa e oito centavos).

FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUN. DE FERREIROS-FUMAP
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2023)

Pág.: 1

ISOLADO: 5 - FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUN. DE FERREIROS-FUMAP

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I)	8.332.665,82	8.332.665,82	6.552.476,78	-1.780.189,04
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	5.431.564,51	5.431.564,51	5.844.072,73	412.508,22
Contribuições Sociais	5.431.564,51	5.431.564,51	5.844.072,73	412.508,22
RECEITA PATRIMONIAL	1.371,26	1.371,26	51.266,74	49.895,48
Valores Mobiliários	1.371,26	1.371,26	51.266,74	49.895,48
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.899.730,05	2.899.730,05	657.137,31	-2.242.592,74
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	0,00	0,00	20.911,27	20.911,27
Demais Receitas Correntes	2.899.730,05	2.899.730,05	636.226,04	-2.263.504,01
RECEITAS DE CAPITAL (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) – (I+II)	8.332.665,82	8.332.665,82	6.552.476,78	-1.780.189,04
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
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO (V) – (III+IV)	8.332.665,82	8.332.665,82	6.552.476,78	-1.780.189,04
DÉFICIT (VI)	0,00	0,00	1.952.955,98	0,00
TOTAL (VII) – (V+VI)	8.332.665,82	8.332.665,82	8.505.432,76	-1.780.189,04
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	0,00
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

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 com refinanciamento, déficit e saldos de exercícios anteriores (utilizados para créditos adicionais). Quanto aos desembolsos, este 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, subtotal 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 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 evidencia 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.



Conciliação com os Valores dos Fluxos de Caixa Líquidos das Atividades Operacionais, de Investimentos e de Financiamento da Demonstração do Fluxo de Caixa

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stece.cepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d12b15bc601

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		1.484.240,12	1.770.066,29
RECEITAS DERIVADAS E OBRIGATORIAS		28.214,51	20.010,78
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Receita de Contribuições		0,00	0,00
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Outras Receitas Originárias		0,00	317,28
Restituição das Inaproveitadas		28.214,51	20.010,78
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	II	1.040.393,71	940.180,87
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		1.184.914,90	1.188.969,80
Ingressos Extrorçamentários		107.561,86	82.198,93
Transferências Financeiras Recebidas		1.277.273,04	1.106.769,87
DESEMBOLSOS (Incluído pago de RP)		1.092.811,00	1.019.526,64
PERSONAL E DIÁRIAS DESPESAS	C	1.068.734,00	1.011.121,74
JULGOS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	II	31.920,00	35.023,39
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		82.156,37	81.381,51
Desembolsos Extra-Orçamentários		82.156,37	79.143,24
Transferências Financeiras Concedidas		0,00	2.238,27
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		-461.762,12	-199.559,81

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		-174.408,00	-40.033,37
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		-174.408,00	-40.033,37
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)		-174.408,00	-40.033,37

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDAS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE FINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		0,00	0,00

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		272.796,66	157.282,22

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(+)-GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II-III)		287.324,12	115.504,44
(-)-CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		560.120,78	272.796,66



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stece.cepede.br/app/validarDoc.seam> Código do documento: 7045dc38-6888-4b5a-b95b-8d12b15bc601

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP

Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.				
Ação	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

1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.				
Ação	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 obrigações relacionadas a repartição	Metodologia de reconhecimento dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Finanças/Tesouraria/Contabilidade/Tributos	31/12/2020	Concluída



de receitas				
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/Finanças/Tesouraria	31/12/2020	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA A. JULIENY BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/eppt/validaDoc.seam> Código do documento: 974544-4-088-4b5a-b95b-8d12b15bc601

2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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	31/12/2020	Concluída
Contratação de sistema para registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multa e ajustes para perdas.	Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Prefeito/Finanças/Tesouraria	31/12/2020	Concluída



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: http://www.ferreiros.ce.br/epp/validaDoc.seam?codigo=do_documento:7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d12b15bc601

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.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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	31/12/2018	Concluída
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/Finanças/Tesouraria	31/12/2018	Concluída

4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da dívida ativa, tributária e não		Metodologia de reconhecimento da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas.	Finanças/Tesouraria/Contabilidade e/Tributos	31/12/2015	Concluída



tributária e respectivo ajuste para perdas					Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA Acesse em: https://stece.tcepe.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b95f-8d12b15bc601
Contratação de sistema para registro da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas	Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de registro da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas	Prefeito/Finanças/Tesouraria		31/12/2015	Concluída

Ação				
5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, inclusive as provisões	Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	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	31/12/2019	Concluída
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência	Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

Ação				
6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de	Metodologia de reconhecimento,	Assessoria	31/12/2019	Concluída



procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle	mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle			
Adequação/Aquisição de sistema para registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle	Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle	Assessoria	31/12/2019	Concluída
Evidenciação contábil e em notas explicativas dos ativos e passivos contingentes	Ativos e passivos contingentes devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIEMER BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.ecepe.br/epp/validador/seam> Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b9f9-8d12b15b9d01

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).					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Aquisição/Aquisição de sistema de controle patrimonial	Implantação de sistema de informações contábeis adequado ao registro do patrimônio	Presidente/controlador patrimonial	31/12/2019	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	Controlador patrimonial	31/12/2019	Concluída
	Desenvolvimento e operacionalização de rotina para registro de	Metodologia para registro da depreciação, amortização e exaustão, reavaliação e	Controlador Patrimonial/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída



depreciação, amortização e exaustão dos ativos	redução ao valor recuperável			
Adequação do Sistema de Informações Contábeis aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados	Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de depreciação, reavaliação, impairment, etc dos elementos patrimoniais	Assessoria	31/12/2019	Concluído

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIENE BARBOSA SAVIER
Acesse em: <https://etce.ferreiros.ce.br/epp/validador.seam> Código do documento: 714141338-e088-4b5a-95b-8d12b15bc601

Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Aquisição/Desenvolvimento de sistema de controle dos ativos de infraestrutura	Sistema informatizado adequado aos ativos de infraestrutura	Prefeito/Controle Patrimonial	31/12/2022	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	31/12/2022	Não iniciada
Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação dos ativos de infraestrutura	Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada
Desenvolvimento de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos de	Metodologia de reavaliação e "impairment" para os ativos de infraestrutura	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada



infraestrutura					Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA. JU Acesse em: https://etec.tcepe.br/validadorDoc.seam Código do Documento: 445dc38-e088-4b5a-b95b-8d12b15e601
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		31/12/2022	Não iniciada

Ação	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).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão	Metodologia de reconhecimento dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada
Adequação/Aquisição de sistema para registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão	Prefeito/Controle Patrimonial/Assessoria	31/12/2022	Não iniciada
Evidenciação contábil dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação	Bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão devidamente evidenciados	Controle Patrimonial/Assessoria Contábil	31/12/2022	Não iniciada



o, amortizaçã o ou exaustão	contabilmente			
--------------------------------------	---------------	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://eccc.leg.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d12b15b6601

10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias./					
Ação	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	31/12/2019	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	31/12/2019	Concluída
	Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência	Obrigações e provisões evidenciados contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Elaboração	Metodologia de	Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída



de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados			
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	31/12/2019	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	31/12/2019	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.tcepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d12b15bc601

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	Metodologia de reconhecimento da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída



o da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares				
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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d19b15bc601

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	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações com	Assessoria	31/12/2015	Concluída



obrigações com fornecedor es por competência a	fornecedores por competência			
Evidenciaç ão contábil das obrigações com fornecedor es por competência a	Obrigações com fornecedores por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.cptec.br/epp/validaDoc.seam>
Código do documento: 7045dc38-e088e1b5a-b95b-8d12b15bc601

Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidênciação das demais obrigações por competência a	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidênciação das demais obrigações por competência	Financeiro/Assessoria	31/12/2020	Concluída
Adequação /Aquisição de sistema para registro das demais obrigações por competência a	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das demais obrigações por competência	Assessoria	31/12/2020	Concluída
Evidenciaç ão contábil das demais obrigações por competência a	Demais obrigações por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluída

Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidênciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos, mensuraçã	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidênciação de softwares, marcas,	Controle Patrimonial/Financeiro/Assessoria	31/12/2020	Não iniciada



o e evidenciã o de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	patentes, licenças e congêneres			
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	31/12/2020	Não iniciada
Evidenciaç ão contábil de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2020	Não iniciada

Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração o e evidenciã o de outros ativos intangíveis e eventuais amortizaçã o e redução a valor recuperável	Metodologia de reconhecimento de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2020	Não iniciada
Adequação /Aquisição de sistema para registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortizaçã o	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Assessoria	31/12/2020	Concluída
Evidenciaç	Outros ativos	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etec.tcepe.gov.br/epp/validador/seam> Código do documento: 70955c38-e088-4b54-b955-8d12b15bc601



contábil de outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e redução a valor recuperável	intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente			
--	--	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.tcepe.br/epv/validarDocumento> Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d12b15bc601

Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Metodologia de reconhecimento dos investimentos permanentes e respectivo ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	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	31/12/2019	Concluída
Evidenciação contábil dos investimentos	Investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída



permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	recuperável devidamente evidenciados contabilmente			
--	--	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.ecepe.br/epi/validar.jspx?seam.código.do.documento:7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d15b15bc601>

Ação 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almojarifado independente de execução orçamentária e com entrada por recebimento e baixa por consumo	Metodologia de controle de estoque / almojarifado	Administração/Setor de Compras/Almojarifado	31/12/2021	Em andamento
Contratação de sistema informatizado para controle de estoque/almojarifado	Estoque/almojarifado controlado através de sistema informatizado	Prefeito/Administração/Setor de Compras/Almojarifado	31/12/2021	Em andamento
Ajuste do sistema de informações contábeis para as metodologias anteriores	Sistema de informações contábeis ajustado ao controle de estoque/almojarifado	Contabilidade	31/12/2021	Concluída

Ação 19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP	Processo e sistema patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP	Controle Patrimonial/Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluída
Adequação/aquisição	Sistema de informações	Assessoria	31/12/2020	Concluída



de sistema para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP	contábeis que apresente sistema patrimonial baseado nas IPSAS, NBC TSP e MCASP			
---	--	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIENNE BARBOSA XAVIER
Acesse em: [https://stc.ecepe.br/epv/validarDoc?am=Código do documento: 7045dc38-e0884b5a-b9fb-8d1201b0c601](https://stc.ecepe.br/epv/validarDoc?am=Código%20do%20documento:7045dc38-e0884b5a-b9fb-8d1201b0c601)

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração do NBCASP	Lançamentos FUNDEB escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS

Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração do NBCASP	Lançamentos de Operações de Créditos escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA

Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída



Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Plano de contas convergido	Finanças/Contabilidade/RPPS	31/12/2014	Concluída
Escrituração o NBCASP	Lançamentos RPPS escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade/RPPS	31/12/2014	Concluída

Ação				
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e 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 o NBCASP	Lançamentos Dívida Ativa escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2015	Concluída

Ação				
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e 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 o NBCASP	Lançamentos de precatórios escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída

Ação				
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e 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 o NBCASP	Lançamentos de eventos de consórcios	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2016	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://eccc.cce.br/epv/validarDoc.seam?CodigoDocumento=7045d3c38-e088-4b5a-b9f1-d12b15bc601>



	escriturados de acordo com as novas normas			
--	--	--	--	--

Documentação
Assinado digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIENNE BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://secepe.te.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 7045d3e38-e088-4b55-995b-8d12b15bc601

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP

Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Extensão do PCASP para nível detalhado necessário ao ente	PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Aquisição/Desenvolvimento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam agregados	Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Criar rotinas de integridade e de abertura e encerramento de exercício	Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Adequação do sistema informatizado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício	Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP

Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público			
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	Template de DCASP adequada à nova metodologia	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída



para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas				
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	Concluído

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etec.tcepe.tc.br/epp/vt/validaDoc.seam> Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d12b15bc601

FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL DE FERREIROS - FEM
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2023)



ISOLADO: 7 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL DE FERREIROS - FEM

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I) 1	5.000,00	5.000,00	17.379,59	12.379,59
RECEITA PATRIMONIAL	5.000,00	5.000,00	17.379,59	12.379,59
Valores Mobiliários	5.000,00	5.000,00	17.379,59	12.379,59
RECEITAS DE CAPITAL (II) 2	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) 3	5.000,00	5.000,00	17.379,59	12.379,59
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
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	5.000,00	5.000,00	17.379,59	12.379,59
DÉFICIT (VI)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	5.000,00	5.000,00	17.379,59	12.379,59
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES 4	0,00	0,00	0,00	0,00
(UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	0,00
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

Documento Assinado em 31/12/2023 por JULIERME BARBOSA XAVIER
 Para acessar este documento: https://www.ferreros.org.br/portal/validarDocumento.aspx?codigo_documento=7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d12b15bc601

CLAUDIONOR MANOEL DE OLIVEIRA
 SECRETÁRIO DE OBRAS E URBANISMO
 308.185.674-49

JULIERME BARBOSA XAVIER
 CONTADOR
 031.298.384-06

FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL DE FERREIROS - FEM
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2023)



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) 5	1.371,26	1.371,26	11,50	11,50	11,50	1.359,76
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	1.371,26	1.371,26	11,50	11,50	11,50	1.359,76
DESPESAS DE CAPITAL (IX) 6	274.252,18	0,00	0,00	0,00	0,00	274.252,18
INVESTIMENTOS	274.252,18	0,00	0,00	0,00	0,00	274.252,18
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(X)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X) 7	275.623,44	1.371,26	11,50	11,50	11,50	274.252,18
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
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)	275.623,44	1.371,26	11,50	11,50	11,50	274.252,18
SUPERÁVIT (XIV)	0,00	0,00	17.368,09	0,00	0,00	17.368,09
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	275.623,44	1.371,26	17.379,59	11,50	11,50	258.252,18
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-c-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO (b)				
8						
DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	11.105,97	0,00	0,00	0,00	11.105,97	0,00
INVESTIMENTOS	11.105,97	0,00	0,00	0,00	11.105,97	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
TOTAL	11.105,97	0,00	0,00	0,00	11.105,97	0,00

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e) JAN A DEZ 2023
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO (b)			
9					
DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	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
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	24.281,60	0,00	0,00	24.281,60	0,00
INVESTIMENTOS	24.281,60	0,00	0,00	24.281,60	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	24.281,60	0,00	0,00	24.281,60	0,00

CLAUDIONOR MANOEL DE OLIVEIRA
 SECRETÁRIO DE OBRAS E URBANISMO
 308.185.674-49

JULIERME BARBOSA XAVIER
 CONTADOR
 031.298.384-06

FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL DE FERREIROS - FEM
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2023)



ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (b-c)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOT. (j)=(f-g-h)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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 Digitalmente por JULIERME BARBOSA XAVIER
 Acesse em: https://ste.teeppva.com.br/validadorDoc.seam?Codigo_documento:7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d12b15bc601

CLAUDIONOR MANOEL DE OLIVEIRA
 SECRETÁRIO DE OBRAS E URBANISMO
 308.185.674-49

JULIERME BARBOSA XAVIER
 CONTADOR
 031.298.384-06



Fundo de Desenvolvimento Municipal de Ferreiros - FEM Estado de Pernambuco

Notas Explicativas ao Balanço Orçamentário Isolado

Demonstração Contábil Isolada

Resolução Nº 216/2023

2023



NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Conforme Anexo XX da Resolução 216/2023

O Balanço Orçamentário, definido no art. 102 da Lei nº 4.320/1964, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas, apurando o resultado orçamentário do exercício financeiro.

Por força do disposto no art. 35 da mesma lei, no Balanço Orçamentário somente são registradas as receitas arrecadadas e as despesas legalmente empenhadas no exercício financeiro.

O regramento dado pela NBC TSP 11, editada pelo Conselho Federal de Contabilidade, impõe o detalhamento em níveis relevantes de análise e o confronto entre orçamento inicial e as suas alterações com a execução orçamentária.

A demonstração ora apresentada evidencia as receitas e despesas intra orçamentárias, em conformidade ao que determina a IPC nº 07, atualizada e republicada pela Secretaria do Tesouro Nacional em 01/2020.

O Fundo de Desenvolvimento Municipal de Ferreiros - FEM concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 "Fundo Público da Administração Direta Municipal" possui como atividade principal "administração pública em geral".

Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público.

A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e demais receitas, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses de convênios (receitas de capital).

Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07.



Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 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 TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas 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 as 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.

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 para 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, retificações e outros conforme regras



estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 10ª 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.

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.

O regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado.

O Regime Orçamentário adotado pelo Fundo de Desenvolvimento Municipal de Ferreiros - FEM é o de Regime Misto (Caixa para Receitas e Competência para Despesas).

O período a que se refere o orçamento.

Exercício de 2023.

As entidades abrangidas.

A entidade pública abrangida pela Demonstração é o Fundo de Desenvolvimento Municipal de Ferreiros – FEM.



Referências Cruzadas e Notas Explicativas

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

Nota 1) RECEITA CORRENTE: A previsão inicial de arrecadação de receitas correntes da entidade para o exercício foi de R\$ 5.000,00 (Cinco mil reais). Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 17.379,59 (Dezessete mil, trezentos e setenta e nove reais e cinquenta e nove centavos), o que representa um superávit de arrecadação corrente de R\$ 12.379,59 (Doze mil, trezentos e setenta e nove reais e cinquenta e nove centavos) em relação a previsão inicial. Em relação a previsão atualizada houve um superávit de arrecadação de R\$ 12.379,59 (Doze mil, trezentos e setenta e nove reais e cinquenta e nove centavos).

Nota 2) RECEITA DE CAPITAL: A previsão inicial de arrecadação de receitas de capital foi de R\$ 0,00 (Zero reais). Foi arrecadado R\$ 0,00 (Zero reais) e a previsão atualizada foi de R\$ 0,00 (Zero reais).

Nota 3) TOTAL DAS RECEITAS: O total de receitas previstas para o exercício, conforme Lei Orçamentária Anual, foi de R\$ 5.000,00 (Cinco mil reais). A previsão das receitas foi atualizada Recursos de Convênios e Outros Instrumentos Congêneres e Excesso de Arrecadação de R\$ 0,00 (Zero reais), ficando a previsão atualizada no valor de R\$ 5.000,00 (Cinco mil reais). O valor arrecadado no exercício foi de R\$ 17.379,59 (Dezessete mil, trezentos e setenta e nove reais e cinquenta e nove centavos), o que gerou superávit de arrecadação de R\$ 12.379,59 (Doze mil, trezentos e setenta e nove reais e cinquenta e nove centavos), em relação a previsão inicial. Em relação a previsão atualizada houve um superávit de arrecadação de R\$ 12.379,59 (Doze mil, trezentos e setenta e nove reais e cinquenta e nove centavos). Desta forma, o coeficiente geral de



arrecadação entre a previsão inicial e a receita arrecadada foi de 347,59% em relação a previsão inicial.

Nota 4) SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES: Os saldos de exercícios anteriores utilizados para abertura de créditos adicionais referem-se ao Superávit Financeiro no valor de R\$ 0,00 (Zero reais).

Nota 5) DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R\$ 1.371,26 (Hum mil, trezentos e setenta e um reais e vinte e seis centavos), atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 1.371,26 (Hum mil, trezentos e setenta e um reais e vinte e seis centavos), o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 11,50 (Onze reais e cinquenta centavos). As liquidações totalizaram R\$ 11,50 (Onze reais e cinquenta centavos), sendo pagos o montante de R\$ 11,50 (Onze reais e cinquenta centavos), restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 1.359,76 (Hum mil, trezentos e cinquenta e nove reais e setenta e seis centavos).

Nota 6) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R\$ 274.252,18 (Duzentos e setenta e quatro mil, duzentos e cinquenta e dois reais e dezoito centavos), com as alterações orçamentárias tem-se o valor de R\$ 0,00 (Zero reais), o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 0,00 (Zero reais). As liquidações totalizaram R\$ 0,00 (Zero reais), sendo pagos o montante de R\$ 0,00 (Zero reais), restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$ 0,00 (Zero reais).

Nota 7) TOTAL DAS DESPESAS: A despesa total autorizada foi de R\$ 275.623,44 (Duzentos e setenta e cinco mil, seiscentos e vinte e três reais e quarenta e quatro centavos). Somando-se os créditos adicionais por Recursos de Convênios e Outros Instrumentos Congêneres, Excesso de Arrecadação e Superávit Financeiro tem-se o valor de R\$ 1.371,26 (Hum mil, trezentos e setenta e um reais e vinte e seis centavos). O valor total empenhado foi de R\$ 11,50 (Onze reais e cinquenta centavos), o liquidado R\$ 11,50 (Onze reais e cinquenta



centavos) e o pago R\$ 11,50 (Onze reais e cinquenta centavos). A economia orçamentária foi de R\$ 1.359,76 (Hum mil, trezentos e cinquenta e nove reais e setenta e seis centavos). O coeficiente de execução foi de 0,84% em relação a dotação atualizada.

Resultado Orçamentário

No exercício financeiro de 2023, o Fundo de Desenvolvimento Municipal de Ferreiros - FEM arrecadou receitas no total de R\$ 17.379,59 (Dezessete mil, trezentos e setenta e nove reais e cinquenta e nove centavos) e executou despesas no montante de R\$ 11,50 (Onze reais e cinquenta centavos), incluindo aquelas provenientes de superávit financeiro, registrando um resultado orçamentário de superávit de R\$ 17.368,09 (Dezessete mil, trezentos e sessenta e oito reais e nove centavos).

Quadro de Nota Explicativa 01	Ano/Valor	
	2023	2022
Total da Receita Arrecadada	17.379,59	68.812,10
Total da Despesa Empenhada	11,50	79.595,01
Superavit/Deficit Orçamentário	17.368,09	- 10.782,91

O resultado registrado no Balanço Orçamentário foi impactado com a utilização do superávit financeiro, apurado no Balanço Patrimonial do Exercício Anterior, para abertura de créditos adicionais no valor de R\$ 185.064,12 (Cento e oitenta e cinco mil, sessenta e quatro reais e doze centavos).

Esse impacto ocorre porque o superávit financeiro de exercícios anteriores, quando utilizado como fonte de recursos para abertura de créditos adicionais, não pode ser demonstrado como parte integrante da receita orçamentária.

Desta feita, excluído o efeito da incorporação do Superávit Financeiro, tem-se que o confronto entre o fluxo das receitas e despesas orçamentárias no exercício financeiro corresponde a um resultado positivo de R\$ 17.368,09 (Dezessete mil, trezentos e sessenta e oito reais e nove centavos), conforme apresentado abaixo:



Quadro 02 - Notas Explicativas		Exercício 2023
(+) Total da Receita Arrecadada		17.379,59
(-) Total da Despesa Empenhada		11,50
(=) Superavit Orçamentário		17.368,09
(+) Créditos Abertos por Superavit Financeiro		-
(=) Resultado do Fluxo Orçamentário 2023		17.368,09

Alterações Orçamentárias e Detalhamento de recursos de exercícios anteriores utilizados para financiar despesas orçamentárias do exercício corrente, destacando-se os recursos vinculados ao RPPS e outros com destinação vinculada.

Durante a execução do orçamento público houve necessidade de ajuste na programação orçamentária originalmente aprovado pelo Poder Legislativo, através da Lei Orçamentária Anual n.º 1.111 /2022.

As alterações na programação original do orçamento foram realizadas utilizando-se da abertura de créditos adicionais, devidamente autorizados pelo Poder Legislativo, nos termos exigidos no art. 43 da Lei Federal n.º 4.320/64 e art. 167 da Constituição Federal.

Sinteticamente, no exercício financeiro de 2023, as alterações orçamentárias decorrentes da abertura de créditos adicionais tem a seguinte composição:

Especificação	Recursos Utilizados como Fonte			Total
	Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Anulação de Dotações	
Alterações Orçamentárias		-	-	-
Total	-	-	-	-

Ao longo do exercício não houve a realização de créditos extraordinários.

Destaca-se que a utilização dos recursos orçamentários observou-se o disposto do art. 8.º da Lei Complementar n.º 101/2000, sendo suplementadas as fontes de recursos de acordo com as respectivas vinculações constitucionais, legais e contratuais, inclusive com a regra de transição estabelecida pela



Resolução TCE/PE 129/2021.

Inscrição de Restos a Pagar

Os Restos a Pagar correspondem às despesas empenhadas e não pagas até o final do exercício financeiro, sendo classificados como Restos a Pagar Processados e Não Processados.

Os Restos a Pagar Processados são aqueles em que a despesa orçamentária percorreu os estágios de empenho e liquidação, restando pendente apenas o estágio do pagamento. Por sua vez, os Restos a Pagar Não Processados correspondem às despesas empenhadas e que não foram liquidadas até 31 de Dezembro/2023.

A execução orçamentária do Fundo de Desenvolvimento Municipal de Ferreiros - FEM, no exercício financeiro de 2023, resultou na inscrição de Restos a Pagar no montante de R\$ 0,00 (Zero reais), classificados conforme tabela abaixo:

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS NO EXERCÍCIO	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS NO EXERCÍCIO
DESPESAS CORRENTES	R\$ 0,00	DESPESAS CORRENTES	R\$ 0,00
Pessoal e Encargos Sociais	-	Pessoal e Encargos Sociais	-
Juros e Encargos da Dívida	-	Juros e Encargos da Dívida	-
Outras Despesas Correntes	R\$ 0,00	Outras Despesas Correntes	R\$ 0,00
DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 0,00	DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 0,00
Investimentos	R\$ 0,00	Investimentos	R\$ 0,00
Inversões Financeiras	0	Inversões Financeiras	R\$ -
Amortização da Dívida	0	Amortização da Dívida	R\$ -
TOTAL	R\$ 0,00	TOTAL	R\$ 0,00

Nota 8) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores somaram de R\$ 11.105,97 (Onze mil, cento e cinco reais e noventa e sete centavos). Foi liquidado no exercício o valor de R\$ 0,00 (Zero reais), e pago R\$ 0,00 (Zero reais).



Foi cancelado o valor de R\$ 11.105,97 (Onze mil, cento e cinco reais e noventa e sete centavos), restando de saldo o valor de R\$ 0,00 (Zero reais).

Nota 9) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 24.281,60 (Vinte e quatro mil, duzentos e oitenta e um reais e sessenta centavos). Deste montante foram pagos R\$ 0,00 (Zero reais) e cancelados R\$ 24.281,60 (Vinte e quatro mil, duzentos e oitenta e um reais e sessenta centavos), restando de saldo a pagar R\$ 0,00 (Zero reais).

Execução de Restos a Pagar Inscritos em Exercícios Anteriores e procedimentos adotados para RPNP Liquidados

Os saldos dos Restos a Pagar inscritos em exercícios anteriores e evidenciados nos Anexos I e II que acompanham o Balanço Orçamentário, em 31 de Dezembro de 2023, correspondeu ao valor de R\$ 0,00 (Zero reais), que adicionado às inscrições decorrentes da execução orçamentária de 2023, R\$ 0,00 (Zero reais), totaliza a quantia de 0,00 (Zero reais), conforme evidenciado a seguir:



ANEXO I - DEMONSTRATIVO DE 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 (b)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	11.105,97	0,00	0,00	0,00	11.105,97	0,00
INVESTIMENTOS	11.105,97	0,00	0,00	0,00	11.105,97	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
TOTAL	11.105,97	0,00	0,00	0,00	11.105,97	0,00

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (C)	CANCELADOS (d)	SALDO JAN A DEZ 2023
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO (b)			
DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	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
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	24.281,60	0,00	0,00	24.281,60	0,00
INVESTIMENTOS	24.281,60	0,00	0,00	24.281,60	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	24.281,60	0,00	0,00	24.281,60	0,00

Os valores inscritos em RPNP que tenham sido liquidados em exercícios posteriores aos de inscrição e não pagos recebem, para efeitos contábeis e fiscais, o tratamento de RPP, conforme preconizado pelo Manual de Demonstrativos Fiscais da STN.

Nesse sentido, o saldo nessa condição inscrito em exercício anterior a 2023, liquidado em 2023 e não pago nesse exercício, foi transferido para 2024, resultando na importância de R\$ 0,00 (Zero reais).

Os valores de RPNP inscritos em exercícios anteriores ao de 2023 que não tenham sido liquidados e que não foram cancelados permanecem demonstrados como RPNP no exercício seguinte no valor de R\$ 0,00 (Zero reais).

Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias em quadros complementares seguindo o modelo do Balanço Orçamentário aprovado pela STN, evidenciando:

Para fins de melhor evidência das Receitas e Despesas Intra-Orçamentárias constantes dos quadros complementares apresentamos os seguintes quadros abaixo com a composição de Receitas (a) e Despesas (b):



Para as receitas: Previsão Inicial, Previsão Atualizada, Receita Realizada e o Saldo a Realizar;

FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL DE FERREIROS - FEM
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2023)

Pág.: 3

ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (b-c)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00

Para as despesas: Dotação Inicial, Dotação Atualizada, Despesa Empenhada, Despesa Liquidada, Despesa Paga e Saldo da Dotação.

ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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

Conciliação com os valores dos fluxos de caixa líquidos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apresentados na Demonstração dos Fluxos de Caixa.

Foram adotados procedimentos de conciliação entre os valores apresentados no fluxo de Caixa Líquido com aqueles referendados no Balanço Orçamentário havendo compatibilidade entre as informações prestados nos demonstrativos, conforme print abaixo:



DEM FLUXOS DE CAIXA	VALOR	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	VALOR	DIFERENÇA
Pessoal e Demais Despesas	11,50	Despesas Orçamentárias Pagas	11,50	
Juros e Encargos da Dívida	0,00	Restos a Pagar Não Processados Pagos	0,00	
Transferências Concedidas	0,00	Restos a Pagar Processados Pagos	0,00	
Desembolso de Investimentos + Financiamentos	0,00			
Total	11,50	Total	11,50	0,00

O superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS – caso o ente possua o Regime Próprio de Previdência Social.

No sentido de melhor esclarecer os pontos do superávit orçamentário da municipalidade, indicamos que resultado orçamentário do RPPS foi deficitário em R\$ 1.952.955,98 (Hum milhão, novecentos e cinquenta e dois mil, novecentos e cinquenta e cinco reais e noventa e oito centavos).

FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUN. DE FERREIROS-FUMAP
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2023)

Pág.: 1

ISOLADO: 5 - FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUN. DE FERREIROS-FUMAP

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I)	8.332.665,82	8.332.665,82	6.552.476,78	-1.780.189,04
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	5.431.564,51	5.431.564,51	5.844.072,73	412.508,22
Contribuições Sociais	5.431.564,51	5.431.564,51	5.844.072,73	412.508,22
RECEITA PATRIMONIAL	1.371,26	1.371,26	51.266,74	49.895,48
Valores Mobiliários	1.371,26	1.371,26	51.266,74	49.895,48
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.899.730,05	2.899.730,05	657.137,31	-2.242.592,74
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	0,00	0,00	20.911,27	20.911,27
Demais Receitas Correntes	2.899.730,05	2.899.730,05	636.226,04	-2.263.504,01
RECEITAS DE CAPITAL (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)–(I+II)	8.332.665,82	8.332.665,82	6.552.476,78	-1.780.189,04
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
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) – (III+IV)	8.332.665,82	8.332.665,82	6.552.476,78	-1.780.189,04
DÉFICIT (VI)	0,00	0,00	1.952.955,98	0,00
TOTAL (VII) – (V+VI)	8.332.665,82	8.332.665,82	8.505.432,76	-1.780.189,04
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	0,00
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

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 com refinanciamento, déficit e saldos de exercícios anteriores (utilizados para créditos adicionais). Quanto aos desembolsos, este 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, subtotal 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 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 evidencia 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.



Conciliação com os Valores dos Fluxos de Caixa Líquidos das Atividades Operacionais, de Investimentos e de Financiamento da Demonstração do Fluxo de Caixa

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stece.cepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d12b15bc601

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		17.379,59	299.992,24
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		17.379,59	8.819,60
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Receita de Contribuições		0,00	0,00
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Outras Receitas Originárias		0,00	0,00
Remuneração das Disponibilidades		17.379,59	8.819,60
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	II	0,00	59.992,50
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		0,00	231.180,14
Ingressos Extraorçamentários		0,00	15.115,78
Transferências Financeiras Recebidas		0,00	216.064,36
DESEMBOLSOS (Incluídos pago de RP)		12.065,50	10.956,30
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	11,50	89,60
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	II	0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		12.054,00	10.867,20
Desembolsos Extra-Orçamentários		0,00	9.556,40
Transferências Financeiras Concedidas		12.054,00	1.310,80
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		5.314,09	289.035,44

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		0,00	236.184,66
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		0,00	236.184,66
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)		0,00	-236.184,66

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		0,00	0,00

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		179.750,03	126.899,25

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(+) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		5.314,09	32.850,78
(-) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		185.064,12	179.750,03



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stece.cepede.br/app/validarDoc.seam> Código do documento: 7045dc38-6888-4b5a-b95b-8d12b15bc601

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP

Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.				
Ação	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

1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.				
Ação	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 obrigações relacionadas a repartição	Metodologia de reconhecimento dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Finanças/Tesouraria/Contabilidade/Tributos	31/12/2020	Concluída



de receitas				
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/Finanças/Tesouraria	31/12/2020	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA A. JULIENY BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etce.tcepe.br/eppt/validaDoc.seam> Código do documento: 974544-4-088-4b5a-b95b-8d12b15bc601

2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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	31/12/2020	Concluída
Contratação de sistema para registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multa e ajustes para perdas.	Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Prefeito/Finanças/Tesouraria	31/12/2020	Concluída



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: http://www.ferreiros.ce.br/epp/validaDoc.seam?codigo=do_documento:7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d12b15bc601

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.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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	31/12/2018	Concluída
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/Finanças/Tesouraria	31/12/2018	Concluída

4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da dívida ativa, tributária e não		Metodologia de reconhecimento da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas.	Finanças/Tesouraria/Contabilidade/Tributos	31/12/2015	Concluída



tributária e respectivo ajuste para perdas					Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA Acesse em: https://stece.tcepe.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b95f-8d12b15bc601
Contratação de sistema para registro da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas	Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de registro da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas	Prefeito/Finanças/Tesouraria		31/12/2015	Concluída

Ação				
5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, inclusive as provisões	Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	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	31/12/2019	Concluída
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência	Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

Ação				
6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de	Metodologia de reconhecimento,	Assessoria	31/12/2019	Concluída



procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle	mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle			
Adequação/Aquisição de sistema para registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle	Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle	Assessoria	31/12/2019	Concluída
Evidenciação contábil e em notas explicativas dos ativos e passivos contingentes	Ativos e passivos contingentes devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIEMER BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.ecepe.br/epp/validador/seam> Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b9f9-8d12b15b9d01

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).					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Aquisição/Aquisição de sistema de controle patrimonial	Implantação de sistema de informações contábeis adequado ao registro do patrimônio	Presidente/controlador patrimonial	31/12/2019	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	Controlador patrimonial	31/12/2019	Concluída
	Desenvolvimento e operacionalização de rotina para registro de	Metodologia para registro da depreciação, amortização e exaustão, reavaliação e	Controlador Patrimonial/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída



depreciação, amortização e exaustão dos ativos	redução ao valor recuperável			
Adequação do Sistema de Informações Contábeis aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados	Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de depreciação, reavaliação, impairment, etc dos elementos patrimoniais	Assessoria	31/12/2019	Concluído

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIENE BARBOSA SÁVIER
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validador.seam> Código do documento: 714141c38-e088-4b5a-95b-8d12b15bc601

Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Aquisição/Desenvolvimento de sistema de controle dos ativos de infraestrutura	Sistema informatizado adequado aos ativos de infraestrutura	Prefeito/Controle Patrimonial	31/12/2022	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	31/12/2022	Não iniciada
Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação dos ativos de infraestrutura	Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada
Desenvolvimento de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos de	Metodologia de reavaliação e "impairment" para os ativos de infraestrutura	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada



infraestrutura					Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA. JU Acesse em: https://etec.tcepe.br/validadorDoc.seam Código do Documento: 445dc38-e088-4b5a-b95b-8d12b15a2601
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		31/12/2022	Não iniciada

Ação	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).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão	Metodologia de reconhecimento dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada
Adequação/Aquisição de sistema para registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão	Prefeito/Controle Patrimonial/Assessoria	31/12/2022	Não iniciada
Evidenciação contábil dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação	Bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão devidamente evidenciados	Controle Patrimonial/Assessoria Contábil	31/12/2022	Não iniciada



o, amortizaçã o ou exaustão	contabilmente			
--------------------------------------	---------------	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://eccc.ferreiros.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d12b15b6601

10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias./					
Ação	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	31/12/2019	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	31/12/2019	Concluída
	Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência	Obrigações e provisões evidenciados contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Elaboração	Metodologia de	Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída



de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados			
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	31/12/2019	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	31/12/2019	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.tcepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d12b15bc601

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	Metodologia de reconhecimento da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída



o da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares					Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d19b15bc601
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	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações com	Assessoria		31/12/2015	Concluída



obrigações com fornecedor es por competência a	fornecedores por competência			
Evidenciaç ão contábil das obrigações com fornecedor es por competência a	Obrigações com fornecedores por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.cptec.br/epp/validaDoc.seam>
Código do documento: 7045dc38-e088a1b5a-b95b-8d12b15bc601

Ação 14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência a	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência	Financeiro/Assessoria	31/12/2020	Concluída
Adequação /Aquisição de sistema para registro das demais obrigações por competência a	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das demais obrigações por competência	Assessoria	31/12/2020	Concluída
Evidenciaç ão contábil das demais obrigações por competência a	Demais obrigações por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluída

Ação 15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos, mensuraçã	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas,	Controle Patrimonial/Financeiro/Assessoria	31/12/2020	Não iniciada



o e evidenciã o de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	patentes, licenças e congêneres			
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	31/12/2020	Não iniciada
Evidenciaç ão contábil de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2020	Não iniciada

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etec.tcepe.gov.br/epp/validador/seam> Código do documento: 76956c38-e088-4b54-b955-8d12b15bc601

Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciã o de outros ativos intangíveis e eventuais amortizaç ão e redução a valor recuperável	Metodologia de reconhecimento de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2020	Não iniciada
Adequação /Aquisição de sistema para registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortizaç ão	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Assessoria	31/12/2020	Concluída
Evidenciaç	Outros ativos	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluída



contábil de outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e redução a valor recuperável	intangíveis e eventuais amortizações e redução a valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente			
--	---	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.tcepe.br/epv/validarDocumento> Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d12b15bc601

Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Metodologia de reconhecimento dos investimentos permanentes e respectivo ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	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	31/12/2019	Concluída
Evidenciação contábil dos investimentos	Investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída



permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	recuperável devidamente evidenciados contabilmente			
--	--	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: https://stc.ecepe.br/epi/validar_documento.seam Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d15b15bc601

Ação 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almojarifado independente de execução orçamentária e com entrada por recebimento e baixa por consumo	Metodologia de controle de estoque / almojarifado	Administração/Setor de Compras/Almojarifado	31/12/2021	Em andamento
Contratação de sistema informatizado para controle de estoque/almojarifado	Estoque/almojarifado controlado através de sistema informatizado	Prefeito/Administração/Setor de Compras/Almojarifado	31/12/2021	Em andamento
Ajuste do sistema de informações contábeis para as metodologias anteriores	Sistema de informações contábeis ajustado ao controle de estoque/almojarifado	Contabilidade	31/12/2021	Concluída

Ação 19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP	Processo e sistema patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP	Controle Patrimonial/Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluída
Adequação/aquisição	Sistema de informações	Assessoria	31/12/2020	Concluída



de sistema para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP	contábeis que apresente sistema patrimonial baseado nas IPSAS, NBC TSP e MCASP			
---	--	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIENNE BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stece.tepe.tc.br/epp/validarDoc> - Am Código do documento: 7045dc38-e0884b5a-b9fb-8d1201b0c601

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração do NBCASP	Lançamentos FUNDEB escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS

Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração do NBCASP	Lançamentos de Operações de Créditos escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA

Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída



Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Plano de contas convergido	Finanças/Contabilidade/RPPS	31/12/2014	Concluída
Escrituração do NBCASP	Lançamentos RPPS escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade/RPPS	31/12/2014	Concluída

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA					
Ação	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	31/12/2015	Concluída
Escrituração do NBCASP	Lançamentos Dívida Ativa escriturados de acordo com as novas normas		Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2015	Concluída

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração do NBCASP	Lançamentos de precatórios escriturados de acordo com as novas normas		Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS					
Ação	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 do NBCASP	Lançamentos de eventos de consórcios		Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2016	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://epec.ferreiros.br/epv/validarDoc.seam?CodigoDocumento=7045d3c38-e088-4b5a-b9f1-d12b15bc601>



	escriturados de acordo com as novas normas			
--	--	--	--	--

Documentação
Assinado digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIENNE BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://secepe.te.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 7045d4e338-e088-4b55-995b-8d12b15bc601

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP

Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Extensão do PCASP para nível detalhado necessário ao ente	PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Aquisição/Desenvolvimento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam agregados	Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Criar rotinas de integridade e de abertura e encerramento de exercício	Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Adequação do sistema informatizado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício	Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP

Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público			
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	Template de DCASP adequada à nova metodologia	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída



para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas				
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	Concluído

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etec.itepe.tc.br/epp/vt/validaDoc.seam> Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d12b15bc601

FUNDO MUNICIPAL DA INFANCIA E DA JUVENTUDE
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2023)



Documento Assinado Digitalmente em: 31/12/2023 15:57:00
 Assinatura: JOSÉ ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
 Acesso em: https://www.fundomunicipal.org.br/pe/portal/validarDocumento.aspx?codigo_documento=7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d12b15bc601

ISOLADO: 4 - FUNDO MUNICIPAL DA INFANCIA E DA JUVENTUDE

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I) 1	1.371,26	1.371,26	16,09	-1.355,17
RECEITA PATRIMONIAL	1.371,26	1.371,26	16,09	-1.355,17
Valores Mobiliários	1.371,26	1.371,26	16,09	-1.355,17
RECEITAS DE CAPITAL (II) 2	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) 3	1.371,26	1.371,26	16,09	-1.355,17
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
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	1.371,26	1.371,26	16,09	-1.355,17
DÉFICIT (VI)	0,00	0,00	190.973,13	190.973,13
TOTAL (VII) = (V+VI)	1.371,26	1.371,26	190.989,22	-1.355,17
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES 4	0,00	0,00	0,00	0,00
(UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	0,00
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

JOSÉ ROBERTO DE OLIVEIRA
 PREFEITO
 830.427.924-04

JULIERME BARBOSA XAVIER
 CONTADOR
 031.298.384-06

FUNDO MUNICIPAL DA INFANCIA E DA JUVENTUDE
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2023)



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) 5	311.961,85	214.143,10	190.116,22	190.116,22	190.116,22	24.025,88
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	165.922,57	157.338,46	148.723,95	148.723,95	148.723,95	8.614,51
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	146.039,28	56.804,64	41.392,27	41.392,27	41.392,27	15.417,01
DESPESAS DE CAPITAL (IX) 6	3.428,15	959,63	873,00	873,00	873,00	2.555,15
INVESTIMENTOS	3.428,15	959,63	873,00	873,00	873,00	2.555,15
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(X)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X) 7	315.390,00	215.102,73	190.989,22	190.989,22	190.989,22	24.580,91
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
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)	315.390,00	215.102,73	190.989,22	190.989,22	190.989,22	24.580,91
SUPERÁVIT (XIV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	315.390,00	215.102,73	190.989,22	190.989,22	190.989,22	24.580,91
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-c-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO (b)				
8						
DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e) JAN A DEZ 2023
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO (b)			
9					
DESPESAS CORRENTES	3.009,43	0,00	1.764,43	1.245,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.586,39	0,00	1.586,39	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.423,04	0,00	178,04	1.245,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	3.009,43	0,00	1.764,43	1.245,00	0,00

JOSÉ ROBERTO DE OLIVEIRA
 PREFEITO
 830.427.924-04

JULIERME BARBOSA XAVIER
 CONTADOR
 031.298.384-06

FUNDO MUNICIPAL DA INFANCIA E DA JUVENTUDE
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2023)



ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (b-c)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOT. (j)=(f-g-h-i)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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 Digitalmente por JULIERME BARBOSA XAVIER
 Acesse em: https://ste.teeppva.com.br/validadorDoc.seam?Codigo_documento:7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d12b15bc601

JOSÉ ROBERTO DE OLIVEIRA
 PREFEITO
 830.427.924-04

JULIERME BARBOSA XAVIER
 CONTADOR
 031.298.384-06



Fundo Municipal da Infância e da
Juventude
Estado de Pernambuco

Notas Explicativas ao Balanço
Orçamentário Isolado

Demonstração Contábil Isolada

Resolução Nº 216/2023

2023



NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Conforme Anexo XX da Resolução 216/2023

O Balanço Orçamentário, definido no art. 102 da Lei nº 4.320/1964, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas, apurando o resultado orçamentário do exercício financeiro.

Por força do disposto no art. 35 da mesma lei, no Balanço Orçamentário somente são registradas as receitas arrecadadas e as despesas legalmente empenhadas no exercício financeiro.

O regramento dado pela NBC TSP 11, editada pelo Conselho Federal de Contabilidade, impõe o detalhamento em níveis relevantes de análise e o confronto entre orçamento inicial e as suas alterações com a execução orçamentária.

A demonstração ora apresentada evidencia as receitas e despesas intra orçamentárias, em conformidade ao que determina a IPC nº 07, atualizada e republicada pela Secretaria do Tesouro Nacional em 01/2020.

O Fundo Municipal da Infância e da Juventude concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 "Fundo Público da Administração Direta Municipal" possui como atividade principal "atividades de associações de defesa de direitos sociais".

Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços em defesa dos direitos sociais da criança e adolescente.

A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e demais receitas, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses de convênios (receitas de capital).

Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07.



Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 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 TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas 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 as 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.

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 para 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, retificações e outros conforme regras



estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 10ª 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.

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.

O regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado.

O Regime Orçamentário adotado pelo Fundo Municipal da Infância e da Juventude é o de Regime Misto (Caixa para Receitas e Competência para Despesas).

O período a que se refere o orçamento.

Exercício de 2023.

As entidades abrangidas.

A entidade pública abrangida pela Demonstração é o Fundo Municipal da Infância e da Juventude.



Referências Cruzadas e Notas Explicativas

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

Nota 1) RECEITA CORRENTE: A previsão inicial de arrecadação de receitas correntes da entidade para o exercício foi de R\$ 1.371,26 (Hum mil, trezentos e setenta e um reais e vinte e seis centavos). Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 16,09 (Dezesseis reais e nove centavos), o que representa um déficit de arrecadação corrente de R\$ -1.355,17 (Hum mil, trezentos e cinquenta e cinco reais e dezessete centavos) em relação a previsão inicial. Em relação a previsão atualizada houve um déficit de arrecadação de R\$ -1.355,17 (Hum mil, trezentos e cinquenta e cinco reais e dezessete centavos).

Nota 2) RECEITA DE CAPITAL: A previsão inicial de arrecadação de receitas de capital foi de R\$ 0,00 (Zero reais). Foi arrecadado R\$ 0,00 (Zero reais) e a previsão atualizada foi de R\$ 0,00 (Zero reais).

Nota 3) TOTAL DAS RECEITAS: O total de receitas previstas para o exercício, conforme Lei Orçamentária Anual, foi de R\$ 1.371,26 (Hum mil, trezentos e setenta e um reais e vinte e seis centavos). A previsão das receitas foi atualizada Recursos de Convênios e Outros Instrumentos Congêneres e Excesso de Arrecadação de R\$ 0,00 (Zero reais), ficando a previsão atualizada no valor de R\$ 1.371,26 (Hum mil, trezentos e setenta e um reais e vinte e seis centavos). O valor arrecadado no exercício foi de R\$ 16,09 (Dezesseis reais e nove centavos), o que gerou déficit de arrecadação de R\$ -1.355,17 (Hum mil, trezentos e cinquenta e cinco reais e dezessete centavos), em relação a previsão inicial. Em relação a previsão atualizada houve um déficit de arrecadação de R\$ -1.355,17 (Hum mil, trezentos e cinquenta e cinco reais e dezessete centavos). Desta forma, o coeficiente geral de arrecadação entre a previsão inicial e a receita



arrecadada foi de 1,17% em relação a previsão inicial.

Nota 4) SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES: Os saldos de exercícios anteriores utilizados para abertura de créditos adicionais referem-se ao Superávit Financeiro no valor de R\$ 0,00 (Zero reais).

Nota 5) DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R\$ 311.961,85 (Trezentos e onze mil, novecentos e sessenta e um reais e oitenta e cinco centavos), atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 214.143,10 (Duzentos e quatorze mil, cento e quarenta e três reais e dez centavos), o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 190.116,22 (Cento e noventa mil, cento e dezesseis reais e vinte e dois centavos). As liquidações totalizaram R\$ 190.116,22 (Cento e noventa mil, cento e dezesseis reais e vinte e dois centavos), sendo pagos o montante de R\$ 190.116,22 (Cento e noventa mil, cento e dezesseis reais e vinte e dois centavos), restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 24.026,88 (Vinte e quatro mil, vinte e seis reais e oitenta e oito centavos).

Nota 6) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R\$ 3.428,15 (Três mil, quatrocentos e vinte e oito reais e quinze centavos), com as alterações orçamentárias tem-se o valor de R\$ 959,63 (Novecentos e cinquenta e nove reais e sessenta e três centavos), o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 873,00 (Oitocentos e setenta e três reais). As liquidações totalizaram R\$ 873,00 (Oitocentos e setenta e três reais), sendo pagos o montante de R\$ 873,00 (Oitocentos e setenta e três reais), restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$ 86,63 (Oitenta e seis reais e sessenta e três centavos).

Nota 7) TOTAL DAS DESPESAS: A despesa total autorizada foi de R\$ 315.390,00 (Trezentos e quinze mil e trezentos e noventa reais). Somando-se os créditos adicionais por Recursos de Convênios e Outros Instrumentos Congêneres, Excesso de Arrecadação e Superávit Financeiro tem-se o valor de



R\$ 215.102,73 (Duzentos e quinze mil, cento e dois reais e setenta e três centavos). O valor total empenhado foi de R\$ 190.989,22 (Cento e noventa mil, novecentos e oitenta e nove reais e vinte e dois centavos), o liquidado R\$ 190.989,22 (Cento e noventa mil, novecentos e oitenta e nove reais e vinte e dois centavos) e o pago R\$ 190.989,22 (Cento e noventa mil, novecentos e oitenta e nove reais e vinte e dois centavos). A economia orçamentária foi de R\$ 24.113,51 (Vinte e quatro mil, cento e treze reais e cinquenta e um centavos). O coeficiente de execução foi de 88,79% em relação a dotação atualizada.

Resultado Orçamentário

No exercício financeiro de 2023, o Fundo Municipal da Infância e da Juventude arrecadou receitas no total de R\$ 16,09 (Dezesseis reais e nove centavos) e executou despesas no montante de R\$ 190.989,22 (Cento e noventa mil, novecentos e oitenta e nove reais e vinte e dois centavos), incluindo aquelas provenientes de superávit financeiro, registrando um resultado orçamentário de déficit de R\$ -190.973,13 (Cento e noventa mil, novecentos e setenta e três reais e treze centavos).

Quadro de Nota Explicativa 01	Ano/Valor	
	2023	2022
Total da Receita Arrecadada	16,09	-
Total da Despesa Empenhada	190.989,22	164.252,23
Superavit/Deficit Orçamentário	- 190.973,13	- 164.252,23

O resultado registrado no Balanço Orçamentário foi impactado com a utilização do superávit financeiro, apurado no Balanço Patrimonial do Exercício Anterior, para abertura de créditos adicionais no valor de R\$ 0,00 (Zero reais).

Esse impacto ocorre porque o superávit financeiro de exercícios anteriores, quando utilizado como fonte de recursos para abertura de créditos adicionais, não pode ser demonstrado como parte integrante da receita orçamentária.

Desta feita, excluído o efeito da incorporação do Superávit Financeiro, tem-se que o confronto entre o fluxo das receitas e despesas orçamentárias no



exercício financeiro corresponde a um resultado negativo de R\$ -187.557,24 (Cento e oitenta e sete mil, quinhentos e cinquenta e sete reais e vinte e quatro centavos), conforme apresentado abaixo:

Quadro 02 - Notas Explicativas		Exercício 2023
(+) Total da Receita Arrecadada		16,09
(-) Total da Despesa Empenhada		190.989,22
(=) Superavit Orçamentário	-	190.973,13
(+) Créditos Abertos por Superavit Financeiro		3.415,89
(=) Resultado do Fluxo Orçamentário 2023	-	187.557,24

Alterações Orçamentárias e Detalhamento de recursos de exercícios anteriores utilizados para financiar despesas orçamentárias do exercício corrente, destacando-se os recursos vinculados ao RPPS e outros com destinação vinculada.

Durante a execução do orçamento público houve necessidade de ajuste na programação orçamentária originalmente aprovado pelo Poder Legislativo, através da Lei Orçamentária Anual n.º 1.111 /2022.

As alterações na programação original do orçamento foram realizadas utilizando-se da abertura de créditos adicionais, devidamente autorizados pelo Poder Legislativo, nos termos exigidos no art. 43 da Lei Federal n.º 4.320/64 e art. 167 da Constituição Federal.

Sinteticamente, no exercício financeiro de 2023, as alterações orçamentárias decorrentes da abertura de créditos adicionais tem a seguinte composição:

Especificação	Recursos Utilizados como Fonte			Total
	Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Anulação de Dotações	
Alterações Orçamentárias		-	3.415,89	3.415,89
Total	-	-	3.415,89	3.415,89

Ao longo do exercício não houve a realização de créditos extraordinários.

Destaca-se que a utilização dos recursos orçamentários observou-se o



disposto do art. 8.º da Lei Complementar n.º 101/2000, sendo suplementadas as fontes de recursos de acordo com as respectivas vinculações constitucionais, legais e contratuais, inclusive com a regra de transição estabelecida pela Resolução TCE/PE 129/2021.

Inscrição de Restos a Pagar

Os Restos a Pagar correspondem às despesas empenhadas e não pagas até o final do exercício financeiro, sendo classificados como Restos a Pagar Processados e Não Processados.

Os Restos a Pagar Processados são aqueles em que a despesa orçamentária percorreu os estágios de empenho e liquidação, restando pendente apenas o estágio do pagamento. Por sua vez, os Restos a Pagar Não Processados correspondem às despesas empenhadas e que não foram liquidadas até 31 de Dezembro/2023.

A execução orçamentária do Fundo Municipal da Infância e da Juventude, no exercício financeiro de 2023, resultou na inscrição de Restos a Pagar no montante de R\$ 0,00 (Zero reais), classificados conforme tabela abaixo:

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS NO EXERCÍCIO	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS NO EXERCÍCIO
DESPESAS CORRENTES	R\$ 0,00	DESPESAS CORRENTES	R\$ 0,00
Pessoal e Encargos Sociais	-	Pessoal e Encargos Sociais	-
Juros e Encargos da Dívida	-	Juros e Encargos da Dívida	-
Outras Despesas Correntes	R\$ 0,00	Outras Despesas Correntes	R\$ 0,00
DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 0,00	DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 0,00
Investimentos	R\$ 0,00	Investimentos	R\$ 0,00
Inversões Financeiras	0	Inversões Financeiras	R\$ -



Amortização da Dívida	0	Amortização da Dívida	R\$ -
TOTAL	R\$ 0,00	TOTAL	R\$ 0,00

Nota 8) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores somaram de R\$ 0,00 (Zero reais). Foi liquidado no exercício o valor de R\$ 0,00 (Zero reais), e pago R\$ 0,00 (Zero reais).

Foi cancelado o valor de R\$ 0,00 (Zero reais), restando de saldo o valor de R\$ 0,00 (Zero reais).

Nota 9) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 3.009,43 (Três mil, nove reais e quarenta e três centavos). Deste montante foram pagos R\$ 1.764,43 (Hum mil, setecentos e sessenta e quatro reais e quarenta e três centavos) e cancelados R\$ 1.245,00 (Hum mil, duzentos e quarenta e cinco reais), restando de saldo a pagar R\$ 0,00 (Zero reais).

Execução de Restos a Pagar Inscritos em Exercícios Anteriores e procedimentos adotados para RPNP Liquidados

Os saldos dos Restos a Pagar inscritos em exercícios anteriores e evidenciados nos Anexos I e II que acompanham o Balanço Orçamentário, em 31 de Dezembro de 2023, correspondeu ao valor de R\$ 0,00 (Zero reais), que adicionado às inscrições decorrentes da execução orçamentária de 2023, R\$ 0,00 (Zero reais), totaliza a quantia de 0,00 (Zero reais), conforme evidenciado a seguir:

Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
https://tce.tecepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d12b15bc601



ANEXO I - DEMONSTRATIVO DE 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	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO				
	(a)	(b)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO JAN A DEZ 2023
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO			
	(a)	(b)			
DESPESAS CORRENTES	3.009,43	0,00	1.764,43	1.245,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.586,39	0,00	1.586,39	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.423,04	0,00	178,04	1.245,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	3.009,43	0,00	1.764,43	1.245,00	0,00

Os valores inscritos em RPNP que tenham sido liquidados em exercícios posteriores aos de inscrição e não pagos recebem, para efeitos contábeis e fiscais, o tratamento de RPP, conforme preconizado pelo Manual de Demonstrativos Fiscais da STN.

Nesse sentido, o saldo nessa condição inscrito em exercício anterior a 2023, liquidado em 2023 e não pago nesse exercício, foi transferido para 2024, resultando na importância de R\$ 0,00 (Zero reais).

Os valores de RPNP inscritos em exercícios anteriores ao de 2023 que não tenham sido liquidados e que não foram cancelados permanecem demonstrados como RPNP no exercício seguinte no valor de R\$ 0,00 (Zero reais).

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://tce.cepe.br/epv/validaDoc.seam?CodigoDocumento:70454c38-e088-4b5a-b95b-8d12b15bc601>



Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias em quadros complementares seguindo o modelo do Balanço Orçamentário aprovado pela STN, evidenciando:

Para fins de melhor evidenciação das Receitas e Despesas Intra-Orçamentárias constantes dos quadros complementares apresentamos os seguintes quadros abaixo com a composição de Receitas (a) e Despesas (b):

Para as receitas: Previsão Inicial, Previsão Atualizada, Receita Realizada e o Saldo a Realizar;

FUNDO MUNICIPAL DA INFANCIA E DA JUVENTUDE
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2023)

Pág.: 3

ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (b-c)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00

Para as despesas: Dotação Inicial, Dotação Atualizada, Despesa Empenhada, Despesa Liquidada, Despesa Paga e Saldo da Dotação.

ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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



Conciliação com os valores dos fluxos de caixa líquidos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apresentados na Demonstração dos Fluxos de Caixa.

Foram adotados procedimentos de conciliação entre os valores apresentados no fluxo de Caixa Líquido com aqueles referendados no Balanço Orçamentário havendo compatibilidade entre as informações prestadas nos demonstrativos, conforme print abaixo:

DEM FLUXOS DE CAIXA	VALOR	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	VALOR	DIFERENÇA
Pessoal e Demais Despesas	191.880,65	Despesas Orçamentárias Pagas	190.989,22	
Juros e Encargos da Dívida	0,00	Restos a Pagar Não Processados Pagos	0,00	
Transferências Concedidas	0,00	Restos a Pagar Processados Pagos	1.764,43	
Desembolso de Investimentos + Financiamentos	873,00			
Total	192.753,65	Total	192.753,65	0,00

O superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS – caso o ente possua o Regime Próprio de Previdência Social.

No sentido de melhor esclarecer os pontos do superávit orçamentário da municipalidade, indicamos que resultado orçamentário do RPPS foi deficitário em R\$ 1.952.955,98 (Hum milhão, novecentos e cinquenta e dois mil, novecentos e cinquenta e cinco reais e noventa e oito centavos).



FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUN. DE FERREIROS-FUMAP
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2023)

Pág.: 1

ISOLADO: 5 - FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUN. DE FERREIROS-FUMAP

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I)	8.332.665,82	8.332.665,82	6.552.476,78	-1.780.189,04
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	5.431.564,51	5.431.564,51	5.844.072,73	412.508,22
Contribuições Sociais	5.431.564,51	5.431.564,51	5.844.072,73	412.508,22
RECEITA PATRIMONIAL	1.371,26	1.371,26	51.266,74	49.895,48
Valores Mobiliários	1.371,26	1.371,26	51.266,74	49.895,48
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.899.730,05	2.899.730,05	657.137,31	-2.242.592,74
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	0,00	0,00	20.911,27	20.911,27
Demais Receitas Correntes	2.899.730,05	2.899.730,05	636.226,04	-2.263.504,01
RECEITAS DE CAPITAL (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)	8.332.665,82	8.332.665,82	6.552.476,78	-1.780.189,04
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
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	8.332.665,82	8.332.665,82	6.552.476,78	-1.780.189,04
DÉFICIT (VI)	0,00	0,00	1.952.955,98	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	8.332.665,82	8.332.665,82	8.505.432,76	-1.780.189,04
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	0,00
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

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 com refinanciamento, déficit e saldos de exercícios anteriores (utilizados para créditos adicionais). Quanto aos desembolsos, este 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, subtotal 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 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 evidencia 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.



Conciliação com os Valores dos Fluxos de Caixa Líquidos das Atividades Operacionais, de Investimentos e de Financiamento da Demonstração do Fluxo de Caixa

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stece.tcepe.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d12b15bc601

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		214.495,89	173.505,26
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		16,09	0,00
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhorias		0,00	0,00
Receita de Contribuições		0,00	0,00
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Outras Receitas Originárias		0,00	0,00
Remuneração das Disponibilidades		16,09	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	II	0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		214.479,80	173.505,26
Ingressos Extraorçamentários		11.938,80	11.201,93
Transferências Financeiras Recebidas		202.541,00	162.303,33
DESEMBOLSOS (Incluído pago de RP)		213.732,93	173.294,41
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	191.880,65	162.978,80
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	II	0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		21.852,28	10.315,61
Desembolsos Extra-Orçamentários		11.669,69	10.315,61
Transferências Financeiras Concedidas		10.182,59	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		762,96	210,85

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		873,00	589,00
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		873,00	589,00
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)		-873,00	-589,00

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO-REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		0,00	0,00

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		110,04	488,19

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(+) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		-110,04	-378,15
(-) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		0,00	110,04



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stece.cepede.br/app/validarDoc.seam> Código do documento: 7045dc38-6888-4b5a-b95b-8d12b15bc601

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP

Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.				
Ação	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

1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.				
Ação	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 obrigações relacionadas a repartição	Metodologia de reconhecimento dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Finanças/Tesouraria/Contabilidade/Tributos	31/12/2020	Concluída



de receitas				
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/Finanças/Tesouraria	31/12/2020	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA A. JULIENY BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/eppt/validaDoc.seam> Código do documento: 974544-4-088-4b5a-b95b-8d12b15bc601

2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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	31/12/2020	Concluída
Contratação de sistema para registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multa e ajustes para perdas.	Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Prefeito/Finanças/Tesouraria	31/12/2020	Concluída



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: http://www.ferreiros.ce.br/epp/validaDoc.seam?codigo=do_documento:7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d12b15bc601

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.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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	31/12/2018	Concluída
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/Finanças/Tesouraria	31/12/2018	Concluída

4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da dívida ativa, tributária e não		Metodologia de reconhecimento da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas.	Finanças/Tesouraria/Contabilidade e/Tributos	31/12/2015	Concluída



tributária e respectivo ajuste para perdas					Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA Acesse em: https://stece.tcepe.br/eppt/validaDoc.seam Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b95f-8d12b15bc601
Contratação de sistema para registro da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas	Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de registro da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas	Prefeito/Finanças/Tesouraria		31/12/2015	Concluída

Ação				
5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, inclusive as provisões	Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	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	31/12/2019	Concluída
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência	Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

Ação				
6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de	Metodologia de reconhecimento,	Assessoria	31/12/2019	Concluída



procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle	mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle			
Adequação/Aquisição de sistema para registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle	Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle	Assessoria	31/12/2019	Concluída
Evidenciação contábil e em notas explicativas dos ativos e passivos contingentes	Ativos e passivos contingentes devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIEMER BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.ecepe.br/epp/validador/seam> Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b9f9-8d12b15b9d01

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).					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Aquisição/Aquisição de sistema de controle patrimonial	Implantação de sistema de informações contábeis adequado ao registro do patrimônio	Presidente/controlador patrimonial	31/12/2019	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	Controlador patrimonial	31/12/2019	Concluída
	Desenvolvimento e operacionalização de rotina para registro de	Metodologia para registro da depreciação, amortização e exaustão, reavaliação e	Controlador Patrimonial/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída



depreciação, amortização e exaustão dos ativos	redução ao valor recuperável			
Adequação do Sistema de Informações Contábeis aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados	Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de depreciação, reavaliação, impairment, etc dos elementos patrimoniais	Assessoria	31/12/2019	Concluído

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIENE BARBOSA SAVIER
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validador.seam> Código do documento: 714141338-e088-4b5a-95b-8d12b15bc601

Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Aquisição/Desenvolvimento de sistema de controle dos ativos de infraestrutura	Sistema informatizado adequado aos ativos de infraestrutura	Prefeito/Controle Patrimonial	31/12/2022	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	31/12/2022	Não iniciada
Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação dos ativos de infraestrutura	Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada
Desenvolvimento de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos de	Metodologia de reavaliação e "impairment" para os ativos de infraestrutura	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada



infraestrutura					Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA. Acesso em: https://etec.tcepe.br/validador/seam/Código do Documento: 445dc38-e088-4b5a-b95b-8d12b15a2601
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		31/12/2022	Não iniciada

Ação	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).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão	Metodologia de reconhecimento dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada
Adequação/Aquisição de sistema para registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão	Prefeito/Controle Patrimonial/Assessoria	31/12/2022	Não iniciada
Evidenciação contábil dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação	Bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão devidamente evidenciados	Controle Patrimonial/Assessoria Contábil	31/12/2022	Não iniciada



o, amortizaçã o ou exaustão	contabilmente			
--------------------------------------	---------------	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://eccc.leg.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d12b15b6601

10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias./					
Ação	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	31/12/2019	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	31/12/2019	Concluída
	Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência	Obrigações e provisões evidenciados contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Elaboração	Metodologia de	Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída



de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados			
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	31/12/2019	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	31/12/2019	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.tcepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d12b15bc601

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	Metodologia de reconhecimento da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída



o da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares					Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d19b15bc601
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	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações com	Assessoria		31/12/2015	Concluída



obrigações com fornecedor es por competência a	fornecedores por competência			
Evidenciaç ão contábil das obrigações com fornecedor es por competência a	Obrigações com fornecedores por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.ccepe.br/epp/validaDoc.seam>
Código do documento: 7045dc38-e088e1b5a-b95b-8d12b15bc601

Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidênciação das demais obrigações por competência a	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidênciação das demais obrigações por competência	Financeiro/Assessoria	31/12/2020	Concluída
Adequação /Aquisição de sistema para registro das demais obrigações por competência a	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das demais obrigações por competência	Assessoria	31/12/2020	Concluída
Evidenciaç ão contábil das demais obrigações por competência a	Demais obrigações por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluída

Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidênciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos, mensuraçã	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidênciação de softwares, marcas,	Controle Patrimonial/Financeiro/Assessoria	31/12/2020	Não iniciada



o e evidenciã o de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	patentes, licenças e congêneres			
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	31/12/2020	Não iniciada
Evidenciaç ão contábil de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2020	Não iniciada

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: [https://etec.tcepe.c.br/epp/validadoc.aspx?seam=Código do documento: 70955c38-e088-4b54-b955-8d12b15bc601](https://etec.tcepe.c.br/epp/validadoc.aspx?seam=Código%20do%20documento:70955c38-e088-4b54-b955-8d12b15bc601)

Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciã o de outros ativos intangíveis e eventuais amortizaç ão e redução a valor recuperável	Metodologia de reconhecimento de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2020	Não iniciada
Adequação /Aquisição de sistema para registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortizaç ão	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Assessoria	31/12/2020	Concluída
Evidenciaç	Outros ativos	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluída



ção contábil de outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e redução a valor recuperável	intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente			
--	--	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.tcepe.br/epv/validador.html>
Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d12b15bc601

Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Metodologia de reconhecimento dos investimentos permanentes e respectivo ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	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	31/12/2019	Concluída
Evidenciação contábil dos investimentos	Investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída



permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	recuperável devidamente evidenciados contabilmente			
--	--	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: https://stc.ecepe.br/epi/validar_documento?seam_codigo_documento=7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d15b15bc601

Ação 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almojarifado independente de execução orçamentária e com entrada por recebimento e baixa por consumo	Metodologia de controle de estoque / almojarifado	Administração/Setor de Compras/Almojarifado	31/12/2021	Em andamento
Contratação de sistema informatizado para controle de estoque/almojarifado	Estoque/almojarifado controlado através de sistema informatizado	Prefeito/Administração/Setor de Compras/Almojarifado	31/12/2021	Em andamento
Ajuste do sistema de informações contábeis para as metodologias anteriores	Sistema de informações contábeis ajustado ao controle de estoque/almojarifado	Contabilidade	31/12/2021	Concluída

Ação 19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP	Processo e sistema patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP	Controle Patrimonial/Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluída
Adequação/aquisição	Sistema de informações	Assessoria	31/12/2020	Concluída



de sistema para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP	contábeis que apresente sistema patrimonial baseado nas IPSAS, NBC TSP e MCASP			
---	--	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIENNE BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stece.cepe.br/epv/validarDoc> - Am Código do documento: 7045dc38-e0884b5a-b9fb-8d1201b0c601

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração do NBCASP	Lançamentos FUNDEB escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS

Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração do NBCASP	Lançamentos de Operações de Créditos escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA

Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída



Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Plano de contas convergido	Finanças/Contabilidade/RPPS	31/12/2014	Concluída
Escrituração o NBCASP	Lançamentos RPPS escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade/RPPS	31/12/2014	Concluída

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA					
Ação	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	31/12/2015	Concluída
Escrituração o NBCASP	Lançamentos Dívida Ativa escriturados de acordo com as novas normas		Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2015	Concluída

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração o NBCASP	Lançamentos de precatórios escriturados de acordo com as novas normas		Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS					
Ação	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 o NBCASP	Lançamentos de eventos de consórcios		Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2016	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://epec.ferreiros.br/epv/validarDoc.seam?CodigoDocumento=7045d3c38-e088-4b5a-b95f-1d12b15bc601>



	escriturados de acordo com as novas normas			
--	--	--	--	--

Documentação
Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIENNE BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://secepe.te.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 7045d338-e088-4b55-b995b-8d12b15bc601

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP

Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Extensão do PCASP para nível detalhado necessário ao ente	PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Aquisição/Desenvolvimento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam agregados	Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Criar rotinas de integridade e de abertura e encerramento de exercício	Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Adequação do sistema informatizado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício	Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP

Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público			
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	Template de DCASP adequada à nova metodologia	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída



para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas				
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	Concluído

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etec.itepe.tc.br/epp/vt/validaDoc.seam> Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d12b15bc601

FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2023)



Documento Assinado em 31/12/2023 por JULIERME BARBOSA XAVIER
 Para acessar em: https://www.transparencia.mec.gov.br/validarDoc?secao=1&id=7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d12b15bc601

ISOLADO: 8 - FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I) 1	1.000,00	1.000,00	3.174,22	2.174,22
RECEITA PATRIMONIAL	1.000,00	1.000,00	109,38	-900,62
Valores Mobiliários	1.000,00	1.000,00	109,38	-900,62
TRANSFERENCIAS CORRENTES	0,00	0,00	3.064,84	3.064,84
Transferências da União e de suas Entidades	0,00	0,00	3.064,84	3.064,84
RECEITAS DE CAPITAL (II) 2	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) 3	1.000,00	1.000,00	3.174,22	2.174,22
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
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	1.000,00	1.000,00	3.174,22	2.174,22
DÉFICIT (VI)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	1.000,00	1.000,00	3.174,22	2.174,22
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES 4	0,00	0,00	0,00	0,00
(UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	0,00
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

KÁTIA DE FREITAS XAVIER OLIVEIRA
 SECRETÁRIA
 019.543.374-26

JULIERME BARBOSA XAVIER
 CONTADOR
 031.298.384-06

FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2023)



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) 5	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
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	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
DESPESAS DE CAPITAL (IX) 6	1.500,32	1.500,32	0,00	0,00	0,00	1.500,32
INVESTIMENTOS	1.500,32	1.500,32	0,00	0,00	0,00	1.500,32
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(X)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X) 7	4.500,32	4.500,32	0,00	0,00	0,00	4.500,32
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
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)	4.500,32	4.500,32	0,00	0,00	0,00	4.500,32
SUPERÁVIT (XIV)	0,00	0,00	3.174,22	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	4.500,32	4.500,32	3.174,22	0,00	0,00	4.500,32
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-c-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO (b)				
8						
DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO (b)			
9					
DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	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
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

KÁTIA DE FREITAS XAVIER OLIVEIRA
 SECRETÁRIA
 019.543.374-26

JULIERME BARBOSA XAVIER
 CONTADOR
 031.298.384-06

FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2023)



ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (b-c)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00

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-h)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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 Digitalmente por JULIERME BARBOSA XAVIER
 Acesso em: https://ste.teeppva.com.br/validadorDoc.seam?Codigo do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d12b15bc601

KÁTIA DE FREITAS XAVIER OLIVEIRA
 SECRETÁRIA
 019.543.374-26

JULIERME BARBOSA XAVIER
 CONTADOR
 031.298.384-06



Fundo Municipal de Direitos do Idoso Estado de Pernambuco

Notas Explicativas ao Balanço Orçamentário Isolado

Demonstração Contábil Isolada

Resolução Nº 216/2023

2023



NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Conforme Anexo XX da Resolução 216/2023

O Balanço Orçamentário, definido no art. 102 da Lei nº 4.320/1964, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas, apurando o resultado orçamentário do exercício financeiro.

Por força do disposto no art. 35 da mesma lei, no Balanço Orçamentário somente são registradas as receitas arrecadadas e as despesas legalmente empenhadas no exercício financeiro.

O regramento dado pela NBC TSP 11, editada pelo Conselho Federal de Contabilidade, impõe o detalhamento em níveis relevantes de análise e o confronto entre orçamento inicial e as suas alterações com a execução orçamentária.

A demonstração ora apresentada evidencia as receitas e despesas intra orçamentárias, em conformidade ao que determina a IPC nº 07, atualizada e republicada pela Secretaria do Tesouro Nacional em 01/2020.

O Fundo Municipal de Direitos do Idoso concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 "Fundo Público da Administração Direta Municipal" possui como atividade principal "administração pública em geral".

Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços sociais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço social.

A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e demais receitas, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses (receitas de capital).

Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07.



Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 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 TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas 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 as 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.

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 para 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, retificações e outros conforme regras



estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 10ª 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.

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.

O regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado.

O Regime Orçamentário adotado pelo Fundo Municipal de Direitos do Idoso é o de Regime Misto (Caixa para Receitas e Competência para Despesas).

O período a que se refere o orçamento.

Exercício de 2023.

As entidades abrangidas.

A entidade pública abrangida pela Demonstração é o Fundo Municipal de Direitos do Idoso.

Referências Cruzadas e Notas Explicativas

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas



com o título "Nota" seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do balanço facilitando a interpretação dos usuários.

Nota 1) RECEITA CORRENTE: A previsão inicial de arrecadação de receitas correntes da entidade para o exercício foi de R\$ 1.000,00 (Hum mil reais). Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 3.174,22 (Três mil, cento e setenta e quatro reais e vinte e dois centavos), o que representa um superávit de arrecadação corrente de R\$ 2.174,22 (Dois mil, cento e setenta e quatro reais e vinte e dois centavos) em relação a previsão inicial. Em relação a previsão atualizada houve um superávit de arrecadação de R\$ 2.174,22 (Dois mil, cento e setenta e quatro reais e vinte e dois centavos).

Nota 2) RECEITA DE CAPITAL: A previsão inicial de arrecadação de receitas de capital foi de R\$ 0,00 (Zero reais). Foi arrecadado R\$ 0,00 (Zero reais) e a previsão atualizada foi de R\$ 0,00 (Zero reais).

Nota 3) TOTAL DAS RECEITAS: O total de receitas previstas para o exercício, conforme Lei Orçamentária Anual, foi de R\$ 1.000,00 (Hum mil reais). A previsão das receitas foi atualizada Recursos de Convênios e Outros Instrumentos Congêneres e Excesso de Arrecadação de R\$ 0,00 (Zero reais), ficando a previsão atualizada no valor de R\$ 1.000,00 (Hum mil reais). O valor arrecadado no exercício foi de R\$ 3.174,22 (Três mil, cento e setenta e quatro reais e vinte e dois centavos), o que gerou superávit de arrecadação de R\$ 2.174,22 (Dois mil, cento e setenta e quatro reais e vinte e dois centavos), em relação a previsão inicial. Em relação a previsão atualizada houve um superávit de arrecadação de R\$ 2.174,22 (Dois mil, cento e setenta e quatro reais e vinte e dois centavos). Desta forma, o coeficiente geral de arrecadação entre a previsão inicial e a receita arrecadada foi de 317,42% em relação a previsão inicial.

Nota 4) SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES: Os saldos de exercícios anteriores utilizados para abertura de créditos adicionais referem-se ao Superávit Financeiro no valor de R\$ 0,00 (Zero reais).



Nota 5) DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R\$ 3.000,00 (Três mil reais), atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 3.000,00 (Três mil reais), o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 0,00 (Zero reais). As liquidações totalizaram R\$ 0,00 (Zero reais), sendo pagos o montante de R\$ 0,00 (Zero reais), restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 3.000,00 (Três mil reais).

Nota 6) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R\$ 1.500,32 (Hum mil, quinhentos reais e trinta e dois centavos), com as alterações orçamentárias tem-se o valor de R\$ 1.500,32 (Hum mil, quinhentos reais e trinta e dois centavos), o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 0,00 (Zero reais). As liquidações totalizaram R\$ 0,00 (Zero reais), sendo pagos o montante de R\$ 0,00 (Zero reais), restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$ 1.500,32 (Hum mil, quinhentos reais e trinta e dois centavos).

Nota 7) TOTAL DAS DESPESAS: A despesa total autorizada foi de R\$ 4.500,32 (Quatro mil, quinhentos reais e trinta e dois centavos). Somando-se os créditos adicionais por Recursos de Convênios e Outros Instrumentos Congêneres, Excesso de Arrecadação e Superávit Financeiro tem-se o valor de R\$ 4.500,32 (Quatro mil, quinhentos reais e trinta e dois centavos). O valor total empenhado foi de R\$ 0,00 (Zero reais), o liquidado R\$ 0,00 (Zero reais) e o pago R\$ 0,00 (Zero reais). A economia orçamentária foi de R\$ 4.500,32 (Quatro mil, quinhentos reais e trinta e dois centavos). O coeficiente de execução foi de 0,00% em relação a dotação atualizada.

Resultado Orçamentário (Nota 8)

No exercício financeiro de 2023, o Fundo Municipal de Direitos do Idoso arrecadou receitas no total de R\$ 3.174,22 (Três mil, cento e setenta e quatro reais e vinte e dois centavos) e executou despesas no montante de R\$ 0,00 (Zero



reais), incluindo aquelas provenientes de superávit financeiro, registrando um resultado orçamentário superávit de R\$ 3.174,22 (Três mil, cento e setenta e quatro reais e vinte e dois centavos).

Quadro de Nota Explicativa 01	Ano/Valor	
	2023	2022
Total da Receita Arrecadada	3.174,22	0,14
Total da Despesa Empenhada	-	-
Superavit/Deficit Orçamentário	3.174,22	0,14

O resultado registrado no Balanço Orçamentário foi impactado com a utilização do superávit financeiro, apurado no Balanço Patrimonial do Exercício Anterior, para abertura de créditos adicionais no valor de R\$ 3.184,36 (Três mil, cento e oitenta e quatro reais e trinta e seis centavos).

Esse impacto ocorre porque o superávit financeiro de exercícios anteriores, quando utilizado como fonte de recursos para abertura de créditos adicionais, não pode ser demonstrado como parte integrante da receita orçamentária.

Desta feita, excluído o efeito da incorporação do Superávit Financeiro, tem-se que o confronto entre o fluxo das receitas e despesas orçamentárias no exercício financeiro corresponde a um resultado positivo de R\$ 3.174,22 (Três mil, cento e setenta e quatro reais e vinte e dois centavos), conforme apresentado abaixo:

Quadro 02 - Notas Explicativas	Exercício 2023
(+) Total da Receita Arrecadada	3.174,22
(-) Total da Despesa Empenhada	-
(=) Superavit Orçamentário	3.174,22
(+) Créditos Abertos por Superavit Financeiro	-
(-) Resultado do Fluxo Orçamentário 2023	3.174,22

Alterações Orçamentárias e Detalhamento de recursos de exercícios anteriores utilizados para financiar despesas orçamentárias do exercício corrente, destacando-se os recursos vinculados ao RPPS e outros com destinação vinculada.



Durante a execução do orçamento público houve necessidade de ajuste na programação orçamentária originalmente aprovado pelo Poder Legislativo, através da Lei Orçamentária Anual n.º 1.111 /2022.

As alterações na programação original do orçamento foram realizadas utilizando-se da abertura de créditos adicionais, devidamente autorizados pelo Poder Legislativo, nos termos exigidos no art. 43 da Lei Federal n.º 4.320/64 e art. 167 da Constituição Federal.

Sinteticamente, no exercício financeiro de 2023, as alterações orçamentárias decorrentes da abertura de créditos adicionais tem a seguinte composição:

Especificação	Recursos Utilizados como Fonte			Total
	Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Anulação de Dotações	
Alterações Orçamentárias	-	-	-	-
Total	-	-	-	-

Ao longo do exercício não houve a realização de créditos extraordinários.

Destaca-se que a utilização dos recursos orçamentários observou-se o disposto do art. 8.º da Lei Complementar n.º 101/2000, sendo suplementadas as fontes de recursos de acordo com as respectivas vinculações constitucionais, legais e contratuais, inclusive com a regra de transição estabelecida pela Resolução TCE/PE 129/2021.

Inscrição de Restos a Pagar

Os Restos a Pagar correspondem às despesas empenhadas e não pagas até o final do exercício financeiro, sendo classificados como Restos a Pagar Processados e Não Processados.

Os Restos a Pagar Processados são aqueles em que a despesa orçamentária percorreu os estágios de empenho e liquidação, restando pendente apenas o estágio do pagamento. Por sua vez, os Restos a Pagar Não Processados correspondem às despesas empenhadas e que não foram liquidadas até 31 de



Dezembro/2023.

A execução orçamentária do Fundo Municipal de Direitos do Idoso, no exercício financeiro de 2023, resultou na inscrição de Restos a Pagar no montante de R\$ 0,00 (Zero reais), classificados conforme tabela abaixo:

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS NO EXERCÍCIO	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS NO EXERCÍCIO
DESPESAS CORRENTES	R\$ 0,00	DESPESAS CORRENTES	R\$ 0,00
Pessoal e Encargos Sociais	-	Pessoal e Encargos Sociais	-
Juros e Encargos da Dívida	-	Juros e Encargos da Dívida	-
Outras Despesas Correntes	R\$ 0,00	Outras Despesas Correntes	R\$ 0,00
DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 0,00	DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 0,00
Investimentos	R\$ 0,00	Investimentos	R\$ 0,00
Inversões Financeiras	0	Inversões Financeiras	R\$ -
Amortização da Dívida	0	Amortização da Dívida	R\$ -
TOTAL	R\$ 0,00	TOTAL	R\$ 0,00

Nota 9) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores somaram de R\$ 0,00 (Zero reais). Foi liquidado no exercício o valor de R\$ 0,00 (Zero reais), e pago R\$ 0,00 (Zero reais).

Foi cancelado o valor de R\$ 0,00 (Zero reais), restando de saldo o valor de R\$ 0,00 (Zero reais).

Nota 10) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 0,00 (Zero reais). Deste montante foram pagos R\$ 0,00 (Zero reais) e cancelados R\$ 0,00 (Zero reais), restando de saldo a pagar R\$ 0,00 (Zero reais).

Execução de Restos a Pagar Inscritos em Exercícios Anteriores e procedimentos adotados para RPNP Liquidados

Documento Assinado Digitalmente por: JOSÉ ROBERTO DE OLIVEIRA JUNIOR. TITULAR: BARBOSA XAVIER
Acesse em: https://stc.cepe.br/lepp/validarDoc.aspx?am=06/2023&id=70451&id_documento=4088-4b5a-b95b-8d12b15bc601



Os saldos dos Restos a Pagar inscritos em exercícios anteriores e evidenciados nos Anexos I e II que acompanham o Balanço Orçamentário, em 31 de Dezembro de 2023, correspondeu ao valor de R\$ 0,00 (Zero reais), que adicionado às inscrições decorrentes da execução orçamentária de 2023, R\$ 0,00 (Zero reais), totaliza a quantia de 0,00 (Zero reais), conforme evidenciado a seguir:

ANEXO I - DEMONSTRATIVO DE 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	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO				
	(a)	(b)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO JAN A DEZ 2023
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO			
	(a)	(b)			
DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	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
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Os valores inscritos em RPNP que tenham sido liquidados em exercícios posteriores aos de inscrição e não pagos recebem, para efeitos contábeis e fiscais, o tratamento de RPP, conforme preconizado pelo Manual de Demonstrativos Fiscais da STN.

Nesse sentido, o saldo nessa condição inscrito em exercício anterior a 2023, liquidado em 2023 e não pago nesse exercício, foi transferido para 2024, resultando na importância de R\$ 0,00 (Zero reais).

Os valores de RPNP inscritos em exercícios anteriores ao de 2023 que não tenham sido liquidados e que não foram cancelados permanecem demonstrados como RPNP no exercício seguinte no valor de R\$ 0,00 (Zero reais).



Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias em quadros complementares seguindo o modelo do Balanço Orçamentário aprovado pela STN, evidenciando:

Para fins de melhor evidência das Receitas e Despesas Intra-Orçamentárias constantes dos quadros complementares apresentamos os seguintes quadros abaixo com a composição de Receitas (a) e Despesas (b):

Para as receitas: Previsão Inicial, Previsão Atualizada, Receita Realizada e o Saldo a Realizar;

FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2023)

Pág.: 3

ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (b-c)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00

Para as despesas: Dotação Inicial, Dotação Atualizada, Despesa Empenhada, Despesa Liquidada, Despesa Paga e Saldo da

ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j) = (f-g)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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



Dotação.

Conciliação com os valores dos fluxos de caixa líquidos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apresentados na Demonstração dos Fluxos de Caixa.

Foram adotados procedimentos de conciliação entre os valores apresentados no fluxo de Caixa Líquido com aqueles referendados no Balanço Orçamentário havendo compatibilidade entre as informações prestados nos demonstrativos, conforme print abaixo:

DEM FLUXOS DE CAIXA	VALOR	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	VALOR	DIFERENÇA
Pessoal e Demais Despesas	0,00	Despesas Orçamentárias Pagas	0,00	
Juros e Encargos da Dívida	0,00	Restos a Pagar Não Processados Pagos	0,00	
Transferências Concedidas	0,00	Restos a Pagar Processados Pagos	0,00	
Desembolso de Investimentos + Financiamentos	0,00			
Total	0,00	Total	0,00	0,00

O superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS – caso o ente possua o Regime Próprio de Previdência Social.



No sentido de melhor esclarecer os pontos do superávit orçamentário da municipalidade, indicamos que resultado orçamentário do RPPS foi deficitário em R\$ 1.952.955,98 (Hum milhão, novecentos e cinquenta e dois mil, novecentos e cinquenta e cinco reais e noventa e oito centavos).

FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUN. DE FERREIROS-FUMAP
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2023)

Pág.: 1

ISOLADO: 5 - FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUN. DE FERREIROS-FUMAP

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I)	8.332.665,82	8.332.665,82	6.552.476,78	-1.780.189,04
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	5.431.564,51	5.431.564,51	5.844.072,73	412.508,22
Contribuições Sociais	5.431.564,51	5.431.564,51	5.844.072,73	412.508,22
RECEITA PATRIMONIAL	1.371,26	1.371,26	51.266,74	49.895,48
Valores Mobiliários	1.371,26	1.371,26	51.266,74	49.895,48
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.899.730,05	2.899.730,05	657.137,31	-2.242.592,74
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	0,00	0,00	20.911,27	20.911,27
Demais Receitas Correntes	2.899.730,05	2.899.730,05	636.226,04	-2.263.504,01
RECEITAS DE CAPITAL (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) – (I+II)	8.332.665,82	8.332.665,82	6.552.476,78	-1.780.189,04
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
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO (V) – (III+IV)	8.332.665,82	8.332.665,82	6.552.476,78	-1.780.189,04
DÉFICIT (VI)	0,00	0,00	1.952.955,98	0,00
TOTAL (VII) – (V+VI)	8.332.665,82	8.332.665,82	8.505.432,76	-1.780.189,04
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	0,00
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

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 com refinanciamento, déficit e saldos de exercícios anteriores (utilizados para créditos adicionais). Quanto aos desembolsos, este 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, subtotal 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 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 evidencia 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.



Conciliação com os Valores dos Fluxos de Caixa Líquidos das Atividades Operacionais, de Investimentos e de Financiamento da Demonstração do Fluxo de Caixa

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stece.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d12b15bc601

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		3.174,22	10,14
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		109,38	0,14
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Receita de Contribuições		0,00	0,00
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Outras Receitas Originárias		0,00	0,00
Remuneração das Disponibilidades		109,38	0,14
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	II	3.064,84	0,00
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		0,00	10,00
Ingressos Extraorçamentários		0,00	0,00
Transferências Financeiras Recebidas		0,00	10,00
DESEMBOLSOS (Incluído pago de RP)		0,00	0,00
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	II	0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		0,00	0,00
Desembolsos Extra-Orçamentários		0,00	0,00
Transferências Financeiras Concedidas		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		3.174,22	10,14

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		0,00	0,00
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		0,00	0,00
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)		0,00	0,00

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		0,00	0,00

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		10,14	0,00

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(+) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		3.174,22	10,14
(-) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		3.184,36	10,14



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: https://stece.cepede.br/app/validarDoc.seam?codigo_documento=7045dc38-6988-4b5a-b95b-8d12b15bc601

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP

Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.				
Ação	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

1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.				
Ação	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 obrigações relacionadas a repartição	Metodologia de reconhecimento dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Finanças/Tesouraria/Contabilidade/Tributos	31/12/2020	Concluída



de receitas					
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/Finanças/Tesouraria		31/12/2020	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA A. JULIENY BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/eppt/validaDoc.seam> Código do documento: 974544-4-088-4b5a-b95b-8d12b15bc601

2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.					
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
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		31/12/2020	Concluída
Contratação de sistema para registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multa e ajustes para perdas.	Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Prefeito/Finanças/Tesouraria		31/12/2020	Concluída



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <http://www.ferreiros.ce.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d12b15bc601

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.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	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	31/12/2018	Concluída
	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/Finanças/Tesouraria	31/12/2018	Concluída

4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da dívida ativa, tributária e não	Metodologia de reconhecimento da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas.	Finanças/Tesouraria/Contabilidade e/Tributos	31/12/2015	Concluída



tributária e respectivo ajuste para perdas					Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA Acesse em: https://stece.tcepe.br/eppt/validaDoc.seam Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b95f-8d12b15bc601
Contratação de sistema para registro da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas	Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de registro da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas	Prefeito/Finanças/Tesouraria		31/12/2015	Concluída

Ação				
5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, inclusive as provisões	Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	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	31/12/2019	Concluída
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência	Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

Ação				
6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de	Metodologia de reconhecimento,	Assessoria	31/12/2019	Concluída



procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle	mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle			
Adequação/Aquisição de sistema para registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle	Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle	Assessoria	31/12/2019	Concluída
Evidenciação contábil e em notas explicativas dos ativos e passivos contingentes	Ativos e passivos contingentes devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIEMER BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stece.tcepe.tc.br/epp/validador/seam> Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b9f9-8d12b15b9d01

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).					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Aquisição/Aquisição de sistema de controle patrimonial	Implantação de sistema de informações contábeis adequado ao registro do patrimônio	Presidente/controlador patrimonial	31/12/2019	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	Controlador patrimonial	31/12/2019	Concluída
	Desenvolvimento e operacionalização de rotina para registro de	Metodologia para registro da depreciação, amortização e exaustão, reavaliação e	Controlador Patrimonial/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída



depreciação, amortização e exaustão dos ativos	redução ao valor recuperável			
Adequação do Sistema de Informações Contábeis aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados	Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de depreciação, reavaliação, impairment, etc dos elementos patrimoniais	Assessoria	31/12/2019	Concluído

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIENE BARBOSA SÁVIER
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validador.seam> Código do documento: 714141338-e088-4b5a-95b-8d12b15bc601

Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Aquisição/Desenvolvimento de sistema de controle dos ativos de infraestrutura	Sistema informatizado adequado aos ativos de infraestrutura	Prefeito/Controle Patrimonial	31/12/2022	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	31/12/2022	Não iniciada
Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação dos ativos de infraestrutura	Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada
Desenvolvimento de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos de	Metodologia de reavaliação e "impairment" para os ativos de infraestrutura	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada



infraestrutura					Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA. JU
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		31/12/2022	Não iniciada

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).					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão	Metodologia de reconhecimento dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada
	Adequação/Aquisição de sistema para registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão	Prefeito/Controle Patrimonial/Assessoria	31/12/2022	Não iniciada
	Evidenciação contábil dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação	Bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão devidamente evidenciados	Controle Patrimonial/Assessoria Contábil	31/12/2022	Não iniciada

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA. JU
Acesse em: <https://etec.tcepe.br/validadorDoc.seam> Código do Documento: 445dc38-e088-4b5a-b95b-8d12b15a2601



o, amortizaçã o ou exaustão	contabilmente			
--------------------------------------	---------------	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://eccc.tec.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d12b15b6601

10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias./					
Ação	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	31/12/2019	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	31/12/2019	Concluída
	Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência	Obrigações e provisões evidenciados contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Elaboração	Metodologia de	Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída



de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados			
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	31/12/2019	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	31/12/2019	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.tcepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d12b15bc601

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	Metodologia de reconhecimento da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída



o da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares					Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d19b15bc601
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	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações com	Assessoria		31/12/2015	Concluída



obrigações com fornecedor es por competência a	fornecedores por competência			
Evidenciaç ão contábil das obrigações com fornecedor es por competência a	Obrigações com fornecedores por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.ccepe.br/epp/validaDoc.seam>
Código do documento: 7045dc38-e088e1b5a-b95b-8d12b15bc601

Ação 14. Reconhecimento, mensuração e evidência das demais obrigações por competência.

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidência das demais obrigações por competência a	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidência das demais obrigações por competência	Financeiro/Assessoria	31/12/2020	Concluída
Adequação /Aquisição de sistema para registro das demais obrigações por competência a	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das demais obrigações por competência	Assessoria	31/12/2020	Concluída
Evidenciaç ão contábil das demais obrigações por competência a	Demais obrigações por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluída

Ação 15. Reconhecimento, mensuração e evidência de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos, mensuraçã	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidência de softwares, marcas,	Controle Patrimonial/Financeiro/Assessoria	31/12/2020	Não iniciada



o e evidenciã o de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	patentes, licenças e congêneres			
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	31/12/2020	Não iniciada
Evidenciaç ão contábil de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2020	Não iniciada

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: [https://etec.tcepe.c.br/epp/validadoc.aspx?seam=Código do documento: 70955c38-e088-4b54-b955-8d12b15bc601](https://etec.tcepe.c.br/epp/validadoc.aspx?seam=Código%20do%20documento:70955c38-e088-4b54-b955-8d12b15bc601)

Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciã o de outros ativos intangíveis e eventuais amortizaç ão e redução a valor recuperável	Metodologia de reconhecimento de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2020	Não iniciada
Adequação /Aquisição de sistema para registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortizaç ão	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Assessoria	31/12/2020	Concluída
Evidenciaç	Outros ativos	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluída



contábil de outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e redução a valor recuperável	intangíveis e eventuais amortizações e redução a valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente			
--	---	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.tcepe.br/epv/validarDocumento> Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d12b15bc601

Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Metodologia de reconhecimento dos investimentos permanentes e respectivo ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	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	31/12/2019	Concluída
Evidenciação contábil dos investimentos	Investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída



permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	recuperável devidamente evidenciados contabilmente			
--	--	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.ecepe.br/epi/validar>; e-seam Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d15b15bc601

Ação 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almojarifado independente de execução orçamentária e com entrada por recebimento e baixa por consumo	Metodologia de controle de estoque / almojarifado	Administração/Setor de Compras/Almojarifado	31/12/2021	Em andamento
Contratação de sistema informatizado para controle de estoque/almojarifado	Estoque/almojarifado controlado através de sistema informatizado	Prefeito/Administração/Setor de Compras/Almojarifado	31/12/2021	Em andamento
Ajuste do sistema de informações contábeis para as metodologias anteriores	Sistema de informações contábeis ajustado ao controle de estoque/almojarifado	Contabilidade	31/12/2021	Concluída

Ação 19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP	Processo e sistema patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP	Controle Patrimonial/Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluída
Adequação/aquisição	Sistema de informações	Assessoria	31/12/2020	Concluída



de sistema para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP	contábeis que apresente sistema patrimonial baseado nas IPSAS, NBC TSP e MCASP			
---	--	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIENNE BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stece.cepe.br/epv/validarDoc> - Am Código do documento: 7045dc38-e0884b5a-b9fb-8d1201b0c601

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração do NBCASP	Lançamentos FUNDEB escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS

Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração do NBCASP	Lançamentos de Operações de Créditos escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA

Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída



Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Plano de contas convergido	Finanças/Contabilidade/RPPS	31/12/2014	Concluída
Escrituração o NBCASP	Lançamentos RPPS escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade/RPPS	31/12/2014	Concluída

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA					
Ação	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	31/12/2015	Concluída
Escrituração o NBCASP	Lançamentos Dívida Ativa escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2015	Concluída	

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração o NBCASP	Lançamentos de precatórios escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída	

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS					
Ação	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 o NBCASP	Lançamentos de eventos de consórcios	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2016	Concluída	

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://epec.ferreiros.br/epv/validarDoc.seam?CodigoDocumento=7045d3c38-e088-4b5a-b9f1-d12b15bc601>



	escriturados de acordo com as novas normas			
--	--	--	--	--

Documentação
Assinado digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIENNE BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://secepe.te.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 7045d338-e088-4b55-b995b-8d12b15bc601

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP

Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Extensão do PCASP para nível detalhado necessário ao ente	PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Aquisição/Desenvolvimento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam agregados	Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Criar rotinas de integridade e de abertura e encerramento de exercício	Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Adequação do sistema informatizado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício	Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP

Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público			
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	Template de DCASP adequada à nova metodologia	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída



para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas				
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	Concluído

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etce.tcepe.br/epp/vt/validaDoc.seam> Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d12b15bc601

FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE FERREIROS

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE FERREIROS

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I) 1	3.594.069,16	3.594.069,16	4.748.435,89	1.154.366,73
RECEITA PATRIMONIAL	6.856,30	6.856,30	68.107,28	61.250,98
Valores Mobiliários	6.856,30	6.856,30	68.107,28	61.250,98
TRANSFERENCIAS CORRENTES	3.587.212,86	3.587.212,86	4.680.303,61	1.093.090,75
Transferências da União e de suas Entidades	3.587.212,86	3.587.212,86	4.636.283,41	1.049.070,55
Transferências do Estado e de suas Entidades	0,00	0,00	44.020,20	44.020,20
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	25,00	25,00
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	0,00	0,00	25,00	25,00
RECEITAS DE CAPITAL (II) 2	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) 3	3.594.069,16	3.594.069,16	4.748.435,89	1.154.366,73
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
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	3.594.069,16	3.594.069,16	4.748.435,89	1.154.366,73
DÉFICIT (VI)	0,00	0,00	9.225.355,91	9.225.355,91
TOTAL (VII) = (V+VI)	3.594.069,16	3.594.069,16	13.973.791,80	1.154.366,73
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES 4	0,00	0,00	0,00	0,00
(UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	0,00
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

IVETE LUNA DE LACERDA CORREIA
SECRETÁRIA DE SAÚDE
051.985.734-85

JULIERME BARBOSA XAVIER
CONTADOR
031.298.384-06



Documento Assinado em 31/12/2023 por IVETE LUNA DE LACERDA CORREIA
 Para acessar em: https://sistemas.ferreiros.br/portal/assinatura/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento=70456c38-e088-4b5a-b95b-8d12b15bc601

FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE FERREIROS
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2023)



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) 5	11.670.985,37	14.186.344,63	13.323.057,89	13.323.057,89	13.307.974,39	863.286,74
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	7.368.276,97	9.223.948,04	8.859.699,39	8.859.699,39	8.859.699,39	364.248,65
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	13.712,61	0,00	0,00	0,00	0,00	13.712,61
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	4.288.995,79	4.962.396,59	4.463.358,50	4.463.358,50	4.448.275,00	499.038,09
DESPESAS DE CAPITAL (IX) 6	573.003,34	687.759,90	650.733,91	650.733,91	650.733,91	37.025,99
INVESTIMENTOS	573.003,34	687.759,90	650.733,91	650.733,91	650.733,91	37.025,99
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(X)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X) 7	12.243.988,71	14.874.104,53	13.973.791,80	13.973.791,80	13.958.708,30	900.112,73
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
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)	12.243.988,71	14.874.104,53	13.973.791,80	13.973.791,80	13.958.708,30	900.112,73
SUPERÁVIT (XIV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	12.243.988,71	14.874.104,53	13.973.791,80	13.973.791,80	13.958.708,30	900.112,73
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-c-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO (b)				
8						
DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	49.119,29	0,00	0,00	0,00	0,00	49.119,29
INVESTIMENTOS	49.119,29	0,00	0,00	0,00	0,00	49.119,29
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
TOTAL	49.119,29	0,00	0,00	0,00	49.119,29	0,00

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO (b)			
9					
DESPESAS CORRENTES	245.125,53	15.083,50	87.852,26	157.273,27	15.083,50
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	99.837,71	0,00	58.473,18	41.364,53	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	145.287,82	15.083,50	29.379,08	115.908,74	15.083,50
DESPESAS DE CAPITAL	8.100,00	0,00	8.100,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	8.100,00	0,00	8.100,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	253.225,53	15.083,50	95.952,26	157.273,27	15.083,50

IVETE LUNA DE LACERDA CORREIA
 SECRETÁRIA DE SAÚDE
 051.985.734-85

JULIERME BARBOSA XAVIER
 CONTADOR
 031.298.384-06

FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE FERREIROS
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2023)



ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (b-c)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00

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-h)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	580.811,01	899.953,28	856.801,82	856.801,82	856.801,82	43.151,46
DESPESAS CORRENTES	580.811,01	899.953,28	856.801,82	856.801,82	856.801,82	43.151,46
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	580.811,01	899.953,28	856.801,82	856.801,82	856.801,82	43.151,46
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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 Digitalmente por: JULIERME BARBOSA XAVIER
 Acesse em: https://ste.rrppsc.org.br/portal/Doc/seam/Codigo_documento:7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d12b15bc601

IVETE LUNA DE LACERDA CORREIA
 SECRETÁRIA DE SAÚDE
 051.985.734-85

JULIERME BARBOSA XAVIER
 CONTADOR
 031.298.384-06



Fundo Municipal de Saúde de Ferreiros Estado de Pernambuco

Notas Explicativas ao Balanço Orçamentário Isolado

Demonstração Contábil Isolada

Resolução Nº 216/2023

2023



NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Conforme Anexo XX da Resolução 216/2023

O Balanço Orçamentário, definido no art. 102 da Lei nº 4.320/1964, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas, apurando o resultado orçamentário do exercício financeiro.

Por força do disposto no art. 35 da mesma lei, no Balanço Orçamentário somente são registradas as receitas arrecadadas e as despesas legalmente empenhadas no exercício financeiro.

O regramento dado pela NBC TSP 11, editada pelo Conselho Federal de Contabilidade, impõe o detalhamento em níveis relevantes de análise e o confronto entre orçamento inicial e as suas alterações com a execução orçamentária.

A demonstração ora apresentada evidencia as receitas e despesas intra orçamentárias, em conformidade ao que determina a IPC nº 07, atualizada e republicada pela Secretaria do Tesouro Nacional em 01/2020.

O Fundo Municipal de Saúde de Ferreiros concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133- 3 "Fundo Público da Administração Direta Municipal" possui como atividade principal "Regulação das atividades de saúde, educação, serviços culturais e outros serviços sociais".

Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços da saúde, bem como a realização de investimentos necessários ao serviço da saúde.

Para tanto, em sua estrutura consta departamentos e programas da administração direta e indireta. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor



Público (MCASP), 10ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07.

Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 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 TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas 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 as 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.

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 para 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, retificações e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 10ª 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.

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.

O regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado.

O Regime Orçamentária adotado pelo Fundo Municipal de Saúde de Ferreiros é o de Regime Misto (Caixa para Receitas e Competência para Despesas).

O período a que se refere o orçamento.

Exercício de 2023.

As entidades abrangidas.

A entidade pública abrangida pela Demonstração é o Fundo



Municipal de Saúde de Ferreiros.

Referencias Cruzadas e Notas Explicativas

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

Nota 1) RECEITA CORRENTE: A previsão inicial de arrecadação de receitas correntes da entidade para o exercício foi de R\$ 3.594.069,16 (Três milhões, quinhentos e noventa e quatro mil, sessenta e nove reais e dezesseis centavos). Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 4.748.435,89 (Quatro milhões, setecentos e quarenta e oito mil, quatrocentos e trinta e cinco reais e oitenta e nove centavos), o que representa um superávit de arrecadação corrente de R\$ 1.154.366,73 (Hum milhão, cento e cinquenta e quatro mil, trezentos e sessenta e seis reais e setenta e três centavos) em relação a previsão inicial. Em relação a previsão atualizada houve um superávit de arrecadação de R\$ 1.154.366,73 (Hum milhão, cento e cinquenta e quatro mil, trezentos e sessenta e seis reais e setenta e três centavos).

Nota 2) RECEITA DE CAPITAL: A previsão inicial de arrecadação de receitas de capital foi de R\$ 0,00 (Zero reais), foi arrecadado R\$ 0,00 (Zero reais) e a previsão atualizada de arrecadação foi R\$ 0,00 (Zero reais).

Nota 3) TOTAL DAS RECEITAS: O total de receitas previstas para o exercício, conforme Lei Orçamentária Anual, foi de R\$ 3.594.069,16 (Três milhões, quinhentos e noventa e quatro mil, sessenta e nove reais e dezesseis centavos). A previsão das receitas foi atualizada Recursos de Convênios e Outros Instrumentos Congêneres e Excesso de Arrecadação de R\$ 0,00 (Zero reais), ficando a previsão atualizada no valor de R\$ 3.594.069,16 (Três milhões,



quinhentos e noventa e quatro mil, sessenta e nove reais e dezesseis centavos). O valor arrecadado no exercício foi de R\$ 4.748.435,89 (Quatro milhões, setecentos e quarenta e oito mil, quatrocentos e trinta e cinco reais e oitenta e nove centavos), o que gerou excesso de arrecadação de R\$ 1.154.366,73 (Hum milhão, cento e cinquenta e quatro mil, trezentos e sessenta e seis reais e setenta e três centavos) em relação a previsão inicial. Em relação a previsão atualizada houve um superávit de arrecadação de R\$ 1.154.366,73 (Hum milhão, cento e cinquenta e quatro mil, trezentos e sessenta e seis reais e setenta e três centavos). Desta forma, o coeficiente geral de arrecadação entre a previsão inicial e a receita arrecadada foi de 132,12% em relação a previsão inicial.

Nota 4) SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES: Os saldos de exercícios anteriores utilizados para abertura de créditos adicionais referem-se ao Superávit Financeiro no valor de R\$ 0,00 (Zero reais).

Nota 5) DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R\$ 11.670.985,37 (Onze milhões, seiscentos e setenta mil, novecentos e oitenta e cinco reais e trinta e sete centavos), atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 14.186.344,63 (Quatorze milhões, cento e oitenta e seis mil, trezentos e quarenta e quatro reais e sessenta e três centavos), o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 13.323.057,89 (Treze milhões, trezentos e vinte e três mil, cinquenta e sete reais e oitenta e nove centavos). As liquidações totalizaram R\$ 13.323.057,89 (Treze milhões, trezentos e vinte e três mil, cinquenta e sete reais e oitenta e nove centavos), sendo pagos o montante de R\$ 13.307.974,39 (Treze milhões, trezentos e sete mil, novecentos e setenta e quatro reais e trinta e nove centavos), restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 863.286,74 (Oitocentos e sessenta e três mil, duzentos e oitenta e seis reais e setenta e quatro centavos).

Nota 6) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R\$ 573.003,34 (Quinhentos e setenta e três mil, três reais e trinta e quatro



centavos), com as alterações orçamentárias tem-se o valor de R\$ 687.759,90 (Seiscentos e oitenta e sete mil, setecentos e cinquenta e nove reais e noventa centavos), o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 650.733,91 (Seiscentos e cinquenta mil, setecentos e trinta e três reais e noventa e um centavos). As liquidações totalizaram R\$ 650.733,91 (Seiscentos e cinquenta mil, setecentos e trinta e três reais e noventa e um centavos), sendo pagos o montante de R\$ 650.733,91 (Seiscentos e cinquenta mil, setecentos e trinta e três reais e noventa e um centavos), restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$ 37.025,99 (Trinta e sete mil, vinte e cinco reais e noventa e nove centavos).

Nota 7) TOTAL DAS DESPESAS: A despesa total autorizada foi de R\$ 12.243.988,71 (Doze milhões, duzentos e quarenta e três mil, novecentos e oitenta e oito reais e setenta e um centavos) mais R\$ 0,00 (Zero reais) da Reserva do RPPS. Somando-se os créditos adicionais por Recursos de Convênios e Outros Instrumentos Congêneres, Excesso de Arrecadação e Superávit Financeiro tem-se o valor de R\$ 14.874.104,53 (Quatorze milhões, oitocentos e setenta e quatro mil, cento e quatro reais e cinquenta e três centavos). O valor total empenhado foi de R\$ 13.973.791,80 (Treze milhões, novecentos e setenta e três mil, setecentos e noventa e um reais e oitenta centavos), o liquidado R\$ 13.973.791,80 (Treze milhões, novecentos e setenta e três mil, setecentos e noventa e um reais e oitenta centavos) e o pago R\$ 13.958.708,30 (Treze milhões, novecentos e cinquenta e oito mil, setecentos e oito reais e trinta centavos). A economia orçamentária foi de R\$ 900.312,73 (Novecentos mil, trezentos e doze reais e setenta e três centavos). O coeficiente de execução foi de 93,95% em relação a dotação atualizada.

Resultado Orçamentário

No exercício financeiro de 2023, o Fundo Municipal de Saúde de Ferreiros arrecadou receitas no total de R\$ 4.748.435,89 (Quatro milhões, setecentos e quarenta e oito mil, quatrocentos e trinta e cinco reais e oitenta e nove centavos)



e executou despesas no montante de R\$ 13.973.791,80 (Treze milhões, novecentos e setenta e três mil, setecentos e noventa e um reais e oitenta centavos), incluindo aquelas provenientes de superávit financeiro, registrando um resultado orçamentário deficitário de R\$ -9.225.355,91 (Nove milhões, duzentos e vinte e cinco mil, trezentos e cinquenta e cinco reais e noventa e um centavos).

Quadro de Nota Explicativa 01	Ano/Valor	
	2023	2022
Total da Receita Arrecadada	4.748.435,89	4.988.433,91
Total da Despesa Empenhada	13.973.791,80	12.505.897,59
Superavit/Deficit Orçamentário	- 9.225.355,91	- 7.517.463,68

O resultado registrado no Balanço Orçamentário foi impactado com a utilização do superávit financeiro, apurado no Balanço Patrimonial do Exercício Anterior, para abertura de créditos adicionais no valor de R\$ 391.205,06 (Trezentos e noventa e um mil, duzentos e cinco reais e seis centavos).

Esse impacto ocorre porque o superávit financeiro de exercícios anteriores, quando utilizado como fonte de recursos para abertura de créditos adicionais, não pode ser demonstrado como parte integrante da receita orçamentária.

Desta feita, excluído o efeito da incorporação do Superávit Financeiro, tem-se que o confronto entre o fluxo das receitas e despesas orçamentárias no exercício financeiro corresponde a um resultado positivo de R\$ 35.174,75 (Trinta e cinco mil, cento e setenta e quatro reais e setenta e cinco centavos), conforme apresentado abaixo:

Quadro 02 - Notas Explicativas	Exercício 2023
(+) Total da Receita Arrecadada	4.748.435,89
(-) Total da Despesa Empenhada	13.973.791,80
(=) Superavit Orçamentário	- 9.225.355,91
(+) Créditos Abertos por Superavit Financeiro	9.260.530,66
(=) Resultado do Fluxo Orçamentário 2023	35.174,75



Alterações Orçamentárias e Detalhamento de recursos de exercícios anteriores utilizados para financiar despesas orçamentárias do exercício corrente, destacando-se os recursos vinculados ao RPPS e outros com destinação vinculada.

Durante a execução do orçamento público houve necessidade de ajuste na programação orçamentária originalmente aprovado pelo Poder Legislativo, através da Lei Orçamentária Anual n.º 1.111/2022.

As alterações na programação original do orçamento foram realizadas utilizando-se da abertura de créditos adicionais, devidamente autorizados pelo Poder Legislativo, nos termos exigidos no art. 43 da Lei Federal n.º 4.320/64 e art. 167 da Constituição Federal.

Sinteticamente, no exercício financeiro de 2023, as alterações orçamentárias decorrentes da abertura de créditos adicionais tem a seguinte composição:

Especificação	Recursos Utilizados como Fonte			Total
	Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Anulação de Dotações	
Alterações Orçamentárias		2.803.866,39	6.456.664,27	9.260.530,66
Total	-	2.803.866,39	6.456.664,27	9.260.530,66

Ao longo do exercício não houve a realização de créditos extraordinários.

A utilização de recursos provenientes do excesso de arrecadação promoveu um incremento de R\$ 2.803.866,39 (Dois milhões, oitocentos e três mil, oitocentos e sessenta e seis reais e trinta e nove centavos) no total das despesas originalmente autorizadas pela Lei Orçamentária Anual.

Destaca-se que a utilização dos recursos orçamentários observou-se o disposto do art. 8.º da Lei Complementar n.º 101/2000, sendo suplementadas as fontes de recursos de acordo com as respectivas vinculações constitucionais, legais e contratuais, inclusive com a regra de transição estabelecida pela Resolução TCE/PE 129/2021.

- a) Excesso de Arrecadação utilizado para financiar as Despesas Orçamentárias do Exercício Corrente conforme metodologia indicada na Lei Federal 4.320/64 considerando a tendência do Exercício:



DEMONSTRATIVO DO CÁLCULO DE EXCESSO DE ARRECAÇÃO (MÊS: TUBRO)

Entidade: PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS

Descrição	Valor
I - Arrecadação verificada no período imediatamente anterior à abertura do crédito adicional	35.644.892,36
II - (-)Receitas provenientes de convênios	492.914,13
III - Arrecadação líquida do período (I-II)	35.151.978,23
IV - Arrecadação verificada no exercício anterior relativa ao mesmo período acima mencionado	32.187.543,44
V - (-)Receitas provenientes de convênios	0,00
VI - Arrecadação líquida do período (IV-V)	32.187.543,44
VII - Arrecadação verificada no exercício anterior relativa ao período subsequente	7.902.227,20
VIII - (-)Receitas provenientes de convênios	0,00
IX - Arrecadação líquida no período (VII-VIII)	7.902.227,20
X - Índice de incremento ou decréscimo de arrecadação (III/VI)	1,0921
XI - Possível arrecadação no período (IX*X)	8.630.022,33
XII - Valor já arrecadado no exercício (=I)	35.644.892,36
XIII - Provável arrecadação no exercício (XI+XII)	44.274.914,69
XIV - Previsão da Receita para o exercício (exceto convênios)	40.041.106,57
XV - Provável excesso de arrecadação para o exercício (XIII-XIV)	4.233.808,12
XVI - (-)Créditos adicionais abertos no exercício (por excesso)	106.096,32
XVII - (-)Créditos Extraordinários abertos no exercício	0,00
XVIII - Excesso disponível para abertura de créditos adicionais (XV - (XVI+XVII))	4.127.711,80

Inscrição de Restos a Pagar

Os Restos a Pagar correspondem às despesas empenhadas e não pagas até o final do exercício financeiro, sendo classificados como Restos a Pagar Processados e Não Processados.

Os Restos a Pagar Processados são aqueles em que a despesa orçamentária percorreu os estágios de empenho e liquidação, restando pendente apenas o estágio do pagamento. Por sua vez, os Restos a Pagar Não Processados correspondem às despesas empenhadas e que não foram liquidadas até 31 de Dezembro/2023.

A execução orçamentária do Fundo Municipal de Saúde de Ferreiros, no exercício financeiro de 2023, resultou na inscrição de Restos a Pagar no montante de R\$ 15.083,50 (Quinze mil, oitenta e três reais e cinquenta centavos), classificados conforme tabela abaixo:



Documento Assinado Digitalmente por: JOSÉ ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesso em: 11/05/2023 às 15:41:03
URL do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d12b15bc601

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS NO EXERCÍCIO	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS NO EXERCÍCIO
DESPESAS CORRENTES	R\$ 0,00	DESPESAS CORRENTES	R\$ 15.083,50
Pessoal e Encargos Sociais	-	Pessoal e Encargos Sociais	-
Juros e Encargos da Dívida	-	Juros e Encargos da Dívida	-
Outras Despesas Correntes	R\$ 0,00	Outras Despesas Correntes	R\$ 15.083,50
DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 0,00	DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 0,00
Investimentos	R\$ 0,00	Investimentos	R\$ 0,00
Inversões Financeiras	0	Inversões Financeiras	R\$ -
Amortização da Dívida	0	Amortização da Dívida	R\$ -
TOTAL	R\$ 0,00	TOTAL	R\$ 15.083,50

Nota 8) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores foi de R\$ 49.119,29 (Quarenta e nove mil, cento e dezenove reais e vinte e nove centavos). Foi liquidado no exercício o valor de R\$ 0,00 (Zero reais), e pago R\$ 0,00 (Zero reais).

Foi cancelado o valor de R\$ 49.119,29 (Quarenta e nove mil, cento e dezenove reais e vinte e nove centavos, restando de saldo o valor de R\$ 0,00 (Zero reais).

Nota 9) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 253.225,53 (Duzentos e cinquenta e três mil, duzentos e vinte e cinco reais e cinquenta e três centavos). Deste montante foram pagos R\$ 95.952,26 (Noventa e cinco mil, novecentos e cinquenta e dois reais e vinte e seis centavos) e cancelados R\$ 157.273,27 (Cento e cinquenta e sete mil, duzentos e setenta e três reais e vinte e sete centavos), restando de saldo a pagar R\$ 15.083,50 (Quinze mil, oitenta e três reais e cinquenta centavos).

Execução de Restos a Pagar Inscritos em Exercícios Anteriores e procedimentos adotados para RPNP Liquidados



Os saldos dos Restos a Pagar inscritos em exercícios anteriores e evidenciados nos Anexos I e II que acompanham o Balanço Orçamentário, em 31 de Dezembro de 2023, correspondeu ao valor de R\$ 0,00 (Zero reais), que adicionado às inscrições decorrentes da execução orçamentária de 2023, R\$ 15.083,50 (Quinze mil, oitenta e três reais e cinquenta centavos), totaliza a quantia de 15.083,50 (Quinze mil, oitenta e três reais e cinquenta centavos), conforme evidenciado a seguir:

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO				
	(a)	(b)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	49.119,29	0,00	0,00	0,00	49.119,29	0,00
INVESTIMENTOS	49.119,29	0,00	0,00	0,00	49.119,29	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
TOTAL	49.119,29	0,00	0,00	0,00	49.119,29	0,00

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO			
	(a)	(b)			
DESPESAS CORRENTES	245.125,53	15.083,50	87.852,26	157.273,27	15.083,50
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	99.837,71	0,00	58.473,18	41.364,53	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	145.287,82	15.083,50	29.379,08	115.908,74	15.083,50
DESPESAS DE CAPITAL	8.100,00	0,00	8.100,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	8.100,00	0,00	8.100,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	253.225,53	15.083,50	95.952,26	157.273,27	15.083,50

Os valores inscritos em RPNP que tenham sido liquidados em exercícios posteriores aos de inscrição e não pagos recebem, para efeitos contábeis e fiscais, o tratamento de RPP, conforme preconizado pelo Manual de Demonstrativos Fiscais da STN.

Nesse sentido, o saldo nessa condição inscrito em exercício anterior a 2023, liquidado em 2023 e não pago nesse exercício, foi transferido para 2024, resultando na importância de R\$ 0,00 (Zero reais).

Os valores de RPNP inscritos em exercícios anteriores ao de 2023 que não tenham sido liquidados e que não foram cancelados permanecem demonstrados como RPNP no exercício seguinte no valor de R\$ 0,00 (Zero reais).



Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias em quadros complementares seguindo o modelo do Balanço Orçamentário aprovado pela STN, evidenciando:

Para fins de melhor evidenciação das Receitas e Despesas Intra-Orçamentárias constantes dos quadros complementares apresentamos os seguintes quadros abaixo com a composição de Receitas (a) e Despesas (b):

Para as receitas: Previsão Inicial, Previsão Atualizada, Receita Realizada e o Saldo a Realizar;

FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE FERREIROS
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2023)

Pág.: 3

ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO $d = (b-c)$
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTARIAS	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00

Para as despesas: Dotação Inicial, Dotação Atualizada, Despesa Empenhada, Despesa Liquidada, Despesa Paga e Saldo da Dotação.

ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTACÃO $(j) = (f-g)$
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTARIAS	580.811,01	899.953,28	856.801,82	856.801,82	856.801,82	43.151,46
DESPESAS CORRENTES	580.811,01	899.953,28	856.801,82	856.801,82	856.801,82	43.151,46
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	580.811,01	899.953,28	856.801,82	856.801,82	856.801,82	43.151,46
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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



Conciliação com os valores dos fluxos de caixa líquidos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apresentados na Demonstração dos Fluxos de Caixa.

Foram adotados procedimentos de conciliação entre os valores apresentados no fluxo de Caixa Líquido com aqueles referendados no Balanço Orçamentário havendo compatibilidade entre as informações prestados nos demonstrativos, conforme print abaixo:

DEM FLUXOS DE CAIXA	VALOR	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	VALOR	DIFERENÇA
Pessoal e Demais Despesas	12.539.024,83	Despesas Orçamentárias Pagas	13.958.708,30	
Juros e Encargos da Dívida	0,00	Restos a Pagar Não Processados Pagos	0,00	
Transferências Concedidas	856.801,82	Restos a Pagar Processados Pagos	95.952,26	
Desembolso de Investimentos + Financiamentos	658.833,91			
Total	14.054.660,56	Total	14.054.660,56	0,00

O superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS – caso o ente possua o Regime Próprio de Previdência Social.

No sentido de melhor esclarecer os pontos do superávit orçamentário da municipalidade, indicamos que resultado orçamentário do RPPS foi deficitário em R\$ 1.952.955,98 (Hum milhão, novecentos e cinquenta e dois mil, novecentos e cinquenta e cinco reais e noventa e oito centavos).

FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUN. DE FERREIROS-FUMAP
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2023)

Pág.: 1

ISOLADO: 5 - FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUN. DE FERREIROS-FUMAP

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I)	8.332.665,82	8.332.665,82	6.352.476,78	-1.780.189,04
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	5.431.564,51	5.431.564,51	5.844.072,73	412.508,22
Contribuições Sociais	5.431.564,51	5.431.564,51	5.844.072,73	412.508,22
RECEITA PATRIMONIAL	1.371,26	1.371,26	51.266,74	49.895,48
Valores Mobiliários	1.371,26	1.371,26	51.266,74	49.895,48
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.899.730,05	2.899.730,05	657.137,31	-2.242.592,74
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	0,00	0,00	20.911,27	20.911,27
Demais Receitas Correntes	2.899.730,05	2.899.730,05	636.226,04	-2.263.504,01
RECEITAS DE CAPITAL (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)	8.332.665,82	8.332.665,82	6.552.476,78	-1.780.189,04
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
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	8.332.665,82	8.332.665,82	6.552.476,78	-1.780.189,04
DÉFICIT (VI)	0,00	0,00	1.952.955,98	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	8.332.665,82	8.332.665,82	8.505.432,76	-1.780.189,04
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	0,00
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



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 com refinanciamento, déficit e saldos de exercícios anteriores (utilizados para créditos adicionais). Quanto aos desembolsos, este 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, subtotal 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 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 evidencia 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.



Conciliação com os Valores dos Fluxos de Caixa Líquidos das Atividades Operacionais, de Investimentos e de Financiamento da Demonstração do Fluxo de Caixa

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.e-cfpe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d12b15bc601

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		15.811.912,06	11.892.834,41
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		68.132,28	77.252,16
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Receita de Contribuições		0,00	0,00
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Outras Receitas Originais		25,00	0,00
Remaneração das Disponibilidades		68.107,28	77.252,16
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	II	4.680.303,61	4.911.181,75
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		10.269.476,17	8.804.390,50
Ingressos Extraorçamentários		1.450.582,88	1.050.147,52
Transferências Financeiras Recebidas		8.809.893,29	7.854.242,98
DESEMBOLSOS (Incluído pago de RP)		14.647.049,36	12.346.295,28
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	12.539.024,83	10.934.344,34
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	II	856.801,82	996.161,73
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		1.251.222,71	835.789,19
Desembolsos Extra-Orçamentários		1.251.222,71	835.667,39
Transferências Financeiras Concedidas		0,00	121,80
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		370.862,70	1.546.529,13

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		658.833,91	1.032.370,70
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO-CIRCULANTE		658.833,91	1.032.370,70
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)		-658.833,91	-1.032.370,70

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDAS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		0,00	0,00

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		690.460,10	376.301,67

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(+) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		-287.971,21	514.158,43
(-) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		402.488,89	690.460,10



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stece.cepede.br/app/validarDoc.seam> Código do documento: 7045dc38-6888-4b5a-b95b-8d12b15bc601

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP

Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.				
Ação	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

1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.				
Ação	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 obrigações relacionadas a repartição	Metodologia de reconhecimento dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Finanças/Tesouraria/Contabilidade/Tributos	31/12/2020	Concluída



de receitas				
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/Finanças/Tesouraria	31/12/2020	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA A. JULIENY BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/eppt/validaDoc.seam> Código do documento: 974544-4-088-4b5a-b95b-8d12b15bc601

2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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	31/12/2020	Concluída
Contratação de sistema para registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multa e ajustes para perdas.	Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Prefeito/Finanças/Tesouraria	31/12/2020	Concluída



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <http://www.ferreiros.ce.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d12b15bc601

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.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	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	31/12/2018	Concluída
	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/Finanças/Tesouraria	31/12/2018	Concluída

4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da dívida ativa, tributária e não	Metodologia de reconhecimento da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas.	Finanças/Tesouraria/Contabilidade e/Tributos	31/12/2015	Concluída



tributária e respectivo ajuste para perdas					Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA Acesse em: https://stece.tcepe.br/eppt/validaDoc.seam Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b95f-8d12b15bc601
Contratação de sistema para registro da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas	Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de registro da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas	Prefeito/Finanças/Tesouraria		31/12/2015	Concluída

Ação				
5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, inclusive as provisões	Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	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	31/12/2019	Concluída
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência	Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

Ação				
6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de	Metodologia de reconhecimento,	Assessoria	31/12/2019	Concluída



procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle	mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle			
Adequação/Aquisição de sistema para registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle	Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle	Assessoria	31/12/2019	Concluída
Evidenciação contábil e em notas explicativas dos ativos e passivos contingentes	Ativos e passivos contingentes devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIEMER BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.ecepe.br/epp/validador/seam> Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b9f9-8d12b15b9d01

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).					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Aquisição/Aquisição de sistema de controle patrimonial	Implantação de sistema de informações contábeis adequado ao registro do patrimônio	Presidente/controlador patrimonial	31/12/2019	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	Controlador patrimonial	31/12/2019	Concluída
	Desenvolvimento e operacionalização de rotina para registro de	Metodologia para registro da depreciação, amortização e exaustão, reavaliação e	Controlador Patrimonial/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída



depreciação, amortização e exaustão dos ativos	redução ao valor recuperável			
Adequação do Sistema de Informações Contábeis aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados	Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de depreciação, reavaliação, impairment, etc dos elementos patrimoniais	Assessoria	31/12/2019	Concluído

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIENE BARBOSA SÁVIER
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validador.seam> Código do documento: 714141c38-e088-4b5a-95b-8d12b15bc601

Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Aquisição/Desenvolvimento de sistema de controle dos ativos de infraestrutura	Sistema informatizado adequado aos ativos de infraestrutura	Prefeito/Controle Patrimonial	31/12/2022	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	31/12/2022	Não iniciada
Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação dos ativos de infraestrutura	Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada
Desenvolvimento de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos de	Metodologia de reavaliação e "impairment" para os ativos de infraestrutura	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada



infraestrutura					Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA. Acesso em: https://etec.tcepe.br/validadorDoc.seam Código do Documento: 445dc38-e088-4b5a-b95b-8d12b15a2601
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		31/12/2022	Não iniciada

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).					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão	Metodologia de reconhecimento dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada
	Adequação/Aquisição de sistema para registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão	Prefeito/Controle Patrimonial/Assessoria	31/12/2022	Não iniciada
	Evidenciação contábil dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação	Bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão devidamente evidenciados	Controle Patrimonial/Assessoria Contábil	31/12/2022	Não iniciada



o, amortizaçã o ou exaustão	contabilmente			
--------------------------------------	---------------	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://eccc.leg.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d12b15b6601

10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias./					
Ação	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	31/12/2019	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	31/12/2019	Concluída
	Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência	Obrigações e provisões evidenciados contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Elaboração	Metodologia de	Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída



de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados			
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	31/12/2019	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	31/12/2019	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.tcepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d12b15bc601

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	Metodologia de reconhecimento da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída



o da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares					Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d19b15bc601
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	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações com	Assessoria		31/12/2015	Concluída



obrigações com fornecedor es por competência a	fornecedores por competência			
Evidenciaç ão contábil das obrigações com fornecedor es por competência a	Obrigações com fornecedores por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.cptec.br/epp/validaDoc.seam>
Código do documento: 7045dc38-e088e1b5a-b95b-8d12b15bc601

Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidênciação das demais obrigações por competência a	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidênciação das demais obrigações por competência	Financeiro/Assessoria	31/12/2020	Concluída
Adequação /Aquisição de sistema para registro das demais obrigações por competência a	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das demais obrigações por competência	Assessoria	31/12/2020	Concluída
Evidenciaç ão contábil das demais obrigações por competência a	Demais obrigações por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluída

Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidênciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos, mensuraçã	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidênciação de softwares, marcas,	Controle Patrimonial/Financeiro/Assessoria	31/12/2020	Não iniciada



o e evidenciã o de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	patentes, licenças e congêneres			
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	31/12/2020	Não iniciada
Evidenciaç ão contábil de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2020	Não iniciada

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etec.tcepe.gov.br/epp/validarDocumento.aspx?Codigo=documento:70955c38-e088-4b54-b955-8d12b15bc601>

Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciã o de outros ativos intangíveis e eventuais amortizaçã o e redução a valor recuperável	Metodologia de reconhecimento de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2020	Não iniciada
Adequação /Aquisição de sistema para registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortizaçã o	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Assessoria	31/12/2020	Concluída
Evidenciaç	Outros ativos	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluída



contábil de outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e redução a valor recuperável	intangíveis e eventuais amortizações e redução a valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente			
--	---	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.tcepe.br/ppv/validador.html>
Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d12b15bc601

Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Metodologia de reconhecimento dos investimentos permanentes e respectivo ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	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	31/12/2019	Concluída
Evidenciação contábil dos investimentos	Investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída



permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	recuperável devidamente evidenciados contabilmente			
--	--	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.ecepe.br/epi/validar>; e-seam Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d15b15bc601

Ação 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almojarifado independente de execução orçamentária e com entrada por recebimento e baixa por consumo	Metodologia de controle de estoque / almojarifado	Administração/Setor de Compras/Almojarifado	31/12/2021	Em andamento
Contratação de sistema informatizado para controle de estoque/almojarifado	Estoque/almojarifado controlado através de sistema informatizado	Prefeito/Administração/Setor de Compras/Almojarifado	31/12/2021	Em andamento
Ajuste do sistema de informações contábeis para as metodologias anteriores	Sistema de informações contábeis ajustado ao controle de estoque/almojarifado	Contabilidade	31/12/2021	Concluída

Ação 19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP	Processo e sistema patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP	Controle Patrimonial/Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluída
Adequação/aquisição	Sistema de informações	Assessoria	31/12/2020	Concluída



de sistema para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP	contábeis que apresente sistema patrimonial baseado nas IPSAS, NBC TSP e MCASP			
---	--	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIENNE BARBOSA XAVIER
Acesse em: [https://stc.ecepe.br/epv/validaDoc.asp?am=Código do documento: 7045dc38-e0884b5a-b9fb-8d1201b0c601](https://stc.ecepe.br/epv/validaDoc.asp?am=Código%20do%20documento:7045dc38-e0884b5a-b9fb-8d1201b0c601)

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração do NBCASP	Lançamentos FUNDEB escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS

Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração do NBCASP	Lançamentos de Operações de Créditos escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA

Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída



Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Plano de contas convergido	Finanças/Contabilidade/RPPS	31/12/2014	Concluída
Escrituração o NBCASP	Lançamentos RPPS escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade/RPPS	31/12/2014	Concluída

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA					
Ação	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	31/12/2015	Concluída
Escrituração o NBCASP	Lançamentos Dívida Ativa escriturados de acordo com as novas normas		Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2015	Concluída

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração o NBCASP	Lançamentos de precatórios escriturados de acordo com as novas normas		Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS					
Ação	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 o NBCASP	Lançamentos de eventos de consórcios		Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2016	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://eicetec.eicetec.br/epv/validarDoc.seam> Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b95f-1d12b15bc601



	escriturados de acordo com as novas normas			
--	--	--	--	--

Documentação
Assinado digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIENNE BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://secepe.te.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 7045d338-e088-4b55-b995b-8d12b15bc601

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP

Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Extensão do PCASP para nível detalhado necessário ao ente	PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Aquisição/Desenvolvimento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam agregados	Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Criar rotinas de integridade e de abertura e encerramento de exercício	Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Adequação do sistema informatizado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício	Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP

Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público			
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	Template de DCASP adequada à nova metodologia	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída



para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas				
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	Concluído

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etec.itepe.tc.br/epp/vt/validaDoc.seam> Código do documento: 7045dc38-e088-4b5a-b95b-8d12b15bc601