

PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
DEZEMBRO(31/12/2023)

Pág.: 1

CONSOLIDADO

| INGRESSOS | | | DISPÊNDIOS | | | | |
|--|------|----------------------|----------------------|---|------|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| RECEITA ORÇAMENTÁRIA 1 | | 58.643.010,53 | 50.555.788,71 | DESPESA ORÇAMENTÁRIA 2 | | 55.397.609,38 | 49.518.759,03 |
| <u>ORDINÁRIO</u> | | <u>33.308.682,79</u> | <u>30.219.132,90</u> | <u>ORDINÁRIO</u> | | <u>16.029.682,61</u> | <u>15.341.020,47</u> |
| <u>VINCULADO</u> | | <u>25.334.327,74</u> | <u>20.336.655,81</u> | <u>VINCULADO</u> | | <u>39.367.926,77</u> | <u>34.177.738,56</u> |
| RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL | | 1.069.717,60 | 585.782,21 | RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL | | 1.955.285,35 | 615.733,66 |
| RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO | | 9.453.273,11 | 9.062.243,52 | RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO | | 14.333.574,15 | 13.805.896,16 |
| RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES | | 3.545.874,63 | 877.523,90 | RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES | | 599.842,71 | 0,00 |
| RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL | | 6.517.051,51 | 4.822.672,27 | RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL | | 8.505.432,76 | 7.298.785,84 |
| RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE | | 4.748.410,89 | 4.988.433,91 | RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE | | 13.973.791,80 | 12.457.322,90 |
| TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS 3 | | 14.800.902,76 | 13.909.189,25 | TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS | | 14.800.902,76 | 13.909.189,25 |
| <u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u> | | <u>14.800.902,76</u> | <u>13.909.189,25</u> | <u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u> | | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| REPASSE RECEBIDO | | 14.800.902,76 | 13.909.189,25 | <u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u> | | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| <u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u> | | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | <u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u> | | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS | | 0,00 | 0,00 | <u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u> | | <u>14.800.902,76</u> | <u>13.909.189,25</u> |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS | | 0,00 | 0,00 | RECURSOS ARRECADADOS - CONCEDIDOS | | 20.500,00 | 344,39 |
| RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS 4 | | 6.058.694,99 | 5.632.498,85 | PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS 5 | | 7.840.826,61 | 5.580.519,60 |
| <u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u> | | <u>181.671,99</u> | <u>1.079.609,10</u> | <u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u> | | <u>625.440,09</u> | <u>1.467.588,14</u> |
| RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO | | 155.662,74 | 793.817,63 | RP NÃO PROCESSADOS PAGOS | | 356.967,05 | 689.519,67 |
| RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO | | 26.009,25 | 285.791,47 | RP PROCESSADOS PAGOS | | 268.473,04 | 778.068,47 |
| <u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u> | | <u>5.711.379,76</u> | <u>4.383.361,19</u> | <u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u> | | <u>5.125.689,27</u> | <u>3.986.783,78</u> |
| RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS | | 1.025.857,89 | 915.303,31 | ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA | | 14.755,75 | 4.709,30 |
| CONTRIBUIÇÃO AO RGPS | | 979.392,98 | 779.749,80 | CONTRIBUIÇÃO AO RGPS | | 1.010.692,38 | 725.581,31 |
| ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES | | 326.361,25 | 236.395,29 | ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES | | 326.361,25 | 232.904,47 |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | | 750.311,45 | 514.666,68 | IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | | 183.328,54 | 96.037,00 |
| INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES | | 0,00 | 2.560,41 | IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS | | 2.202,07 | 0,00 |
| IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS | | 2.258,83 | 37,25 | INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES | | 0,00 | 2.560,41 |
| ISS | | 26.056,83 | 34.509,88 | ISS | | 1.306,53 | 4.826,29 |
| PENSÃO ALIMENTÍCIA | | 36.780,48 | 28.297,19 | OUTROS CONSIGNATÁRIOS | | 233.299,92 | 34.303,56 |
| ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA | | 14.755,75 | 4.709,30 | OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS | | 3.445,28 | 2.315,07 |
| RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES | | 20.160,21 | 9.554,32 | PENSÃO ALIMENTÍCIA | | 35.688,74 | 27.853,25 |
| RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | | 2.249.635,82 | 1.808.688,56 | | | | |

 JOSÉ ROBERTO DE OLIVEIRA
 PREFEITO
 830.427.924-04

 JULIERME BARBOSA XAVIER
 CONTADOR
 031.298.384-06



PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
DEZEMBRO(31/12/2023)

Pág.: 2

CONSOLIDADO

| INGRESSOS | | | DISPÊNDIOS | | | | |
|--|------|----------------------|----------------------|--|------|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| OUTROS CONSIGNATÁRIOS | | 276.008,60 | 47.474,39 | RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | | 2.270.086,30 | 1.910.458,48 |
| OUTROS DEPÓSITOS | | 3.799,67 | 0,00 | RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES | | 20.048,40 | 9.600,00 |
| OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS | | 0,00 | 1.414,81 | RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS | | 1.024.474,11 | 935.634,64 |
| OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS | | 165.643,24 | 169.528,56 | OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS | | 2.089.697,25 | 126.147,68 |
| OUTROS TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR | | 0,00 | 0,00 | CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO | | 103.847,55 | 88.944,01 |
| VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO | | 11.648,55 | 55.005,42 | FAMÍLIA PAGO | | | |
| CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO | | 116.219,40 | 92.396,06 | CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO | | 40.362,30 | 30.417,64 |
| CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO | | 36.825,29 | 21.806,26 | MATERNIDADE PAGO | | | |
| MATERNIDADE PAGO | | | | OUTROS TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR | | 3.799,67 | 0,00 |
| CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS | | 950,00 | 320,82 | VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO | | 1.941.687,73 | 6.786,03 |
| SALDOS DO EXERC. ANTERIOR 6 | | 4.354.964,61 | 3.265.955,68 | SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE 6 | | 5.818.234,14 | 4.354.964,61 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | | 4.354.964,61 | 3.265.955,68 | CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | | 5.818.234,14 | 4.354.964,61 |
| CAIXA | | -2.482,10 | 0,00 | APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA | | 235.108,77 | 0,00 |
| CONTA ÚNICA | | 4.091.865,43 | 3.263.847,91 | BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS | | 3.184,36 | 364.152,55 |
| CONTA ÚNICA RPPS | | 265.571,14 | 2.107,77 | CAIXA | | 0,00 | 0,00 |
| BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS | | 10,14 | 0,00 | CONTA ÚNICA | | 5.174.731,10 | 3.727.723,02 |
| DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS | | 0,00 | 0,00 | CONTA ÚNICA RPPS | | 405.209,91 | 263.089,04 |
| | | | | DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | | 83.857.572,89 | 73.363.432,49 | TOTAL | | 83.857.572,89 | 73.363.432,49 |

 JOSÉ ROBERTO DE OLIVEIRA
 PREFEITO
 830.427.924-04

 JULIERME BARBOSA XAVIER
 CONTADOR
 031.298.384-06



PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2023)

CONSOLIDADO

Pág.: 1

B) QUADRO ANEXO

| ESPECIFICAÇÃO | EXERCÍCIO ATUAL | | | EXERCÍCIO ANTERIOR | | |
|---|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------|
| | Receita Orçamentária | Deduções da Receita | Saldo (f=d-e) | Receita Orçamentária | Deduções da Receita | Saldo (f=d-e) |
| 0 ORDINÁRIO 7 | 39.788.108,98 | 6.479.426,19 | 33.308.682,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 VINCULADO | 25.334.327,74 | 0,00 | 25.334.327,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL | 1.069.717,60 | 0,00 | 1.069.717,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ED RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO | 9.453.273,11 | 0,00 | 9.453.273,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES | 3.545.874,63 | 0,00 | 3.545.874,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PR RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL | 6.517.051,51 | 0,00 | 6.517.051,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SD RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE | 4.748.410,89 | 0,00 | 4.748.410,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 65.122.436,72 | 6.479.426,19 | 58.643.010,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

JOSÉ ROBERTO DE OLIVEIRA

PREFEITO

830.427.924-04

JULIERME BARBOSA XAVIER

CONTADOR

031.298.384-06

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://eic.icepe.br/epp/validadoc.seam?codigo=2a2d2f70-e01e-4d75-ac94-9f75a479368c>



Prefeitura Municipal de Ferreiros Estado de Pernambuco



PREFEITURA MUNICIPAL DE
FERREIROS
CIDADE DE ENCANTOS MI

Notas Explicativas ao Balanço Financeiro Municipal Demonstração Contábil Consolidada Resolução N° 217/2023

2023



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2a212170-e01e-4d75-ac94-9175a479368c



NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO CONSOLIDADO

Conforme Anexo da Resolução 217/2023

O Balanço Financeiro, exigido pelo art. 104 da Lei nº 4.320/1964, evidencia as receitas e despesas orçamentárias por fontes de recursos, bem como os ingressos e dispêndios extra orçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

O demonstrativo foi escriturado em conformidade com os padrões estabelecidos no IPC nº 06 da STN. Segundo as regras estabelecidas não houve exclusão de contas de natureza intra, seja nas receitas e despesas, seja na movimentação patrimonial.

A Prefeitura Municipal de Ferreiros concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124- 4 "Município" possui como atividade principal "a administração pública geral".

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

Para tanto, em sua estrutura consta secretarias, departamentos, fundos especiais, entre outros órgãos da administração direta e indireta. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais 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, deduções para o Fundeb 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.

A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.

Para estruturação do balanço e consequente apuração do resultado financeiro foram utilizadas as classes do plano de contas 1 (Ativo) e 2 (Passivo) para os recebimentos e pagamentos extra orçamentários de depósitos restituíveis e valores vinculados, saldo em espécie do exercício anterior e saldo em espécie para o exercício seguinte. Foi utilizado a classe 3 (Variações Patrimoniais Diminutivas), para as transferências financeiras concedidas e classe 4 (Variações Patrimoniais Aumentativas), A classe 5 (Orçamento Aprovado) serviu para o registro da inscrição de restos a pagar e classe 6 (Execução do Orçamento) para o devido registro das receitas orçamentárias e despesas orçamentárias, além dos pagamentos de restos a pagar.

As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extra orçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso.

Foi incluído no saldo do exercício anterior e para o exercício seguinte a linha investimentos e aplicações temporárias do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, em conformidade com as Resoluções CMN nºs 3.992/2010 e 4.392/2014.



Esta classificação está em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 10ª Edição, tanto em relação a estrutura do plano de contas, como a estrutura das demonstrações contábeis no Anexo V, além de atender o IPC nº 00.

Estes valores são idênticos a linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extra orçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades das entidades municipais consolidadas.

No BFI é possível realizar a apuração do resultado de duas maneiras obedecendo as seguintes equações:

MODO 1 = Saldo para o Exercício Seguinte (-) Saldo do Exercício Anterior = Resultado Financeiro do Exercício (Modo adotado)

MODO 2 = Receita Orçamentária + TFR + Recebimentos Extra orçamentários (-) Despesa Orçamentária (-) TFC (-) Pagamentos Extra orçamentários = Resultado Financeiro do Exercício

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

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

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

O Regime Orçamentário adotado pelo Município 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.

As entidades públicas abrangidas pela Demonstração são Prefeitura Municipal, Fundo Municipal de Saúde, Fundo Municipal de Assistência Social, Fundo de Desenvolvimento Municipal de Ferreiros-FEM, Fundo Municipal da Infância e da Juventude, Fundo Municipal de Direitos do Idoso, Fundo Municipal de Previdência Social e Câmara Municipal de Vereadores.

Referências Cruzadas e Notas Explicativas

Nota (1) Ingressos Orçamentários

Os ingressos orçamentários registrados no Balanço Financeiro igualam-se ao montante da receita evidenciada no Balanço Orçamentário e sua classificação por fonte de recursos possui os seguintes detalhamentos:

| CODIGO | ESPECIFICAÇÃO | ORÇADA | | ARRECADADA | | SALDO |
|--------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | INICIAL | ATUAL | PERIODO | ACUMULADA | A REALIZAR |
| 1.501 | Outros Recursos não Vinculados (Exerc.Correr | 29.405.040,86 | 29.405.040,86 | 33.294.168,79 | 33.294.168,79 | -3.889.127,93 |
| 1.540 | Transferências do FUNDEB - Impostos e Trans | 8.157.206,45 | 8.157.206,45 | 7.799.519,75 | 7.799.519,75 | 357.686,70 |
| 1.541 | Transferências do FUNDEB - Complementaçã | 1.097.008,74 | 1.097.008,74 | 972.054,91 | 972.054,91 | 124.953,83 |
| 1.550 | Transferência do Salário-Educação (Exerc.Con | 411.378,28 | 411.378,28 | 297.496,17 | 297.496,17 | 113.882,11 |
| 1.551 | Transferências de Recursos do FNDE referen | 1.371,26 | 1.371,26 | 900,00 | 900,00 | 471,26 |
| 1.552 | Transferências de Recursos do FNDE referen | 274.252,18 | 274.252,18 | 169.299,80 | 169.299,80 | 104.952,38 |
| 1.553 | Transferências de Recursos do FNDE Referen | 102.844,57 | 102.844,57 | 50.585,98 | 50.585,98 | 52.258,59 |
| 1.569 | Outras Transferências de Recursos do FNDE (| 165.138,43 | 165.138,43 | 163.416,50 | 163.416,50 | 1.721,93 |
| 1.600 | Transf.Fundo a Fundo de Recursos do SUS pri | 3.594.069,16 | 3.594.069,16 | 3.378.048,70 | 3.378.048,70 | 216.020,46 |
| 1.604 | Transferências provenientes do Governo Feder | 0,00 | 0,00 | 786.048,00 | 786.048,00 | -786.048,00 |
| 1.605 | Assistência financeira da União destinada à co | 0,00 | 0,00 | 540.293,99 | 540.293,99 | -540.293,99 |
| 1.659 | Outros Recursos Vinculados à Saúde (Exerc.C | 0,00 | 0,00 | 44.020,20 | 44.020,20 | -44.020,20 |
| 1.660 | Transferência de Recursos do Fundo Nacional | 914.870,54 | 914.870,54 | 758.021,73 | 758.021,73 | 156.848,81 |
| 1.669 | Outros Recursos Vinculados à Assistência Soc | 140.216,71 | 140.216,71 | 311.695,87 | 311.695,87 | -171.479,16 |
| 1.700 | Outras Transferências de Convênios ou Instru | 818.986,02 | 818.986,02 | 2.436.474,83 | 2.436.474,83 | -1.617.488,81 |
| 1.701 | Outras Transferências de Convênios ou Instru | 38.382,00 | 38.382,00 | 0,00 | 0,00 | 38.382,00 |
| 1.704 | Transferências da União Referentes a Compen | 1.371,26 | 1.371,26 | 0,00 | 0,00 | 1.371,26 |
| 1.711 | Demais Transferências Obrigatórias não Decor | 0,00 | 0,00 | 617.633,31 | 617.633,31 | -617.633,31 |
| 1.715 | Transferências Destinadas ao Setor Cultural - I | 0,00 | 0,00 | 106.096,32 | 106.096,32 | -106.096,32 |
| 1.716 | Transferências Destinadas ao Setor cultural - L | 0,00 | 0,00 | 42.978,18 | 42.978,18 | -42.978,18 |
| 1.750 | Recursos da Contribuição de Intervenção no D | 34.281,52 | 34.281,52 | 2.675,18 | 2.675,18 | 31.606,34 |
| 1.751 | Recursos da Contribuição para o Custeio do Si | 410.378,28 | 410.378,28 | 340.016,81 | 340.016,81 | 70.361,47 |
| 1.800 | Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Ca | 8.332.665,82 | 8.332.665,82 | 6.531.565,51 | 6.531.565,51 | 1.801.100,31 |
| TOTAL | | 53.899.462,08 | 53.899.462,08 | 58.643.010,53 | 58.643.010,53 | -4.743.548,45 |



Nota (2) Dispêndios Orçamentários

Por exigência do normativo legal estabelecido na Lei nº 4.320/1964 as despesas orçamentárias são evidenciadas no Balanço Financeiro pela fase do empenho, sendo que os valores empenhados e não pagos no exercício financeiro, portanto, inscritos em Restos a Pagar, são registrados como ingressos extra orçamentários para compensar a inclusão da despesa não paga e possibilitar o fechamento do fluxo.

Os dispêndios orçamentários, de igual forma aos ingressos orçamentários, são demonstrados de acordo com a fonte / destinação de uso dos recursos, cuja composição detalhada encontra-se evidenciada na tabela a seguir.

| CODIGO | ESPECIFICAÇÃO | DOTAÇÃO | | EMPENHADO | | LIQUIDADO | | PAGO | | A PAGAR | SALDO |
|-----------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------|---------------------|
| | | ATUAL | PERÍODO | PERÍODO | ACUMULADO | PERÍODO | ACUMULADO | PERÍODO | ACUMULADO | | |
| Fonte STN 1.500 | Recursos não Vinculados de Impostos (Exerc. Corrente) | 9.891.922,74 | 9.300.386,80 | 9.300.386,80 | 9.300.386,80 | 9.300.386,80 | 9.300.386,80 | 9.291.737,72 | 9.291.737,72 | 8.649,08 | 591.535,99 |
| Fonte STN 1.501 | Outros Recursos não Vinculados (Exerc. Corrente) | 18.662.584,30 | 18.574.089,19 | 18.574.089,19 | 18.490.509,19 | 18.490.509,19 | 18.480.135,26 | 18.480.135,26 | 18.480.135,26 | 93.953,93 | 88.495,11 |
| Fonte STN 1.540 | Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Imóveis (Exerc. Corrente) | 11.078.819,25 | 11.070.424,23 | 11.070.424,23 | 11.070.424,23 | 11.070.424,23 | 11.070.424,23 | 11.070.424,23 | 11.070.424,23 | 0,00 | 8.395,00 |
| Fonte STN 1.542 | Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT (Exerc. Corrente) | 14.531,87 | 14.531,87 | 14.531,87 | 14.531,87 | 14.531,87 | 14.531,87 | 14.531,87 | 14.531,87 | 0,00 | 0,00 |
| Fonte STN 1.550 | Transferência do Salário-Educação (Exerc. Corrente) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fonte STN 1.551 | Transferências de Recursos do FNDE referentes ao Programa Direito à Escola (PDDE) (Exerc. Corrente) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fonte STN 1.552 | Transferências de Recursos do FNDE referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE) (Exerc. Corrente) | 474.750,31 | 474.750,31 | 474.750,31 | 474.750,31 | 474.750,31 | 474.750,31 | 474.750,31 | 474.750,31 | 0,00 | 0,00 |
| Fonte STN 1.553 | Transferências de Recursos do FNDE referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE) (Exerc. Corrente) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fonte STN 1.559 | Outras Transferências de Recursos do FNDE (Exerc. Corrente) | 229.790,16 | 229.790,16 | 229.790,16 | 229.790,16 | 229.790,16 | 229.790,16 | 229.790,16 | 229.790,16 | 0,00 | 0,00 |
| Fonte STN 1.559 | Outros Recursos Vinculados à Educação (Exerc. Corrente) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fonte STN 1.600 | Transf. Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde (Exerc. Corrente) | 2.516.128,03 | 2.300.206,27 | 2.300.206,27 | 2.300.206,27 | 2.300.206,27 | 2.296.361,45 | 2.296.361,45 | 2.296.361,45 | 3.844,82 | 215.921,76 |
| Fonte STN 1.601 | Transf. Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde (Exerc. Corrente) | 323.015,24 | 322.245,82 | 322.245,82 | 322.245,82 | 322.245,82 | 319.656,22 | 319.656,22 | 319.656,22 | 2.589,60 | 769,42 |
| Fonte STN 1.604 | Transferências provenientes do Governo Federal destinadas ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e dos agentes de combate às endemias (Exerc. Corrente) | 1.450.564,02 | 1.450.321,26 | 1.450.321,26 | 1.450.321,26 | 1.450.321,26 | 1.450.321,26 | 1.450.321,26 | 1.450.321,26 | 0,00 | 242,76 |
| Fonte STN 1.605 | Assistência financeira da União destinada à complementação ao pagamento das peças salariais para profissionais de enfermagem (Exerc. Corrente) | 586.983,09 | 494.540,24 | 494.540,24 | 494.540,24 | 494.540,24 | 494.540,24 | 494.540,24 | 494.540,24 | 0,00 | 91.842,85 |
| Fonte STN 1.659 | Outros Recursos Vinculados à Saúde (Exerc. Corrente) | 105.762,41 | 105.762,41 | 105.762,41 | 105.762,41 | 105.762,41 | 105.762,41 | 105.762,41 | 105.762,41 | 0,00 | 0,00 |
| Fonte STN 1.660 | Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Exerc. Corrente) | 1.125.262,35 | 1.001.497,75 | 1.001.497,75 | 1.001.247,75 | 1.001.247,75 | 1.000.695,93 | 1.000.695,93 | 1.000.695,93 | 801,82 | 123.764,60 |
| Fonte STN 1.669 | Outros Recursos Vinculados à Assistência Social (Exerc. Corrente) | 1.013.497,35 | 953.787,60 | 953.787,60 | 953.787,60 | 953.787,60 | 953.787,60 | 953.787,60 | 953.787,60 | 0,00 | 59.709,75 |
| Fonte STN 1.700 | Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneros da União (Exerc. Corrente) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fonte STN 1.701 | Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneros dos Estados (Exerc. Corrente) | 435.428,90 | 434.069,14 | 434.069,14 | 434.069,14 | 434.069,14 | 434.069,14 | 434.069,14 | 434.069,14 | 0,00 | 1.359,76 |
| Fonte STN 1.715 | Transferências Destinadas ao Setor Cultural - LC nº 195/2022 - Art. 9º - Audiovisual (Exerc. Corrente) | 106.096,32 | 98.979,67 | 98.979,67 | 98.979,67 | 98.979,67 | 98.979,67 | 98.979,67 | 98.979,67 | 0,00 | 7.116,65 |
| Fonte STN 1.716 | Transferências Destinadas ao Setor Cultural - LC nº 195/2022 - Art. 8º - Demais Setores da Cultura (Exerc. Corrente) | 66.793,90 | 66.793,90 | 66.793,90 | 66.793,90 | 66.793,90 | 66.793,90 | 66.793,90 | 66.793,90 | 0,00 | 0,00 |
| Fonte STN 1.800 | Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) (Exerc. Corrente) | 8.728.094,55 | 8.505.432,76 | 8.505.432,76 | 8.433.600,02 | 8.433.600,02 | 8.433.600,02 | 8.433.600,02 | 8.433.600,02 | 71.832,74 | 222.661,79 |
| TOTAL | | 56.809.424,79 | 55.397.609,38 | 55.397.609,38 | 55.241.946,64 | 55.241.946,64 | 55.215.937,39 | 55.215.937,39 | 55.215.937,39 | 181.671,99 | 1.411.815,41 |



Nota (3) Transferências Recebidas e Concedidas

As transferências recebidas correspondem ao montante transferido pelo tesouro para as diversas unidades orçamentárias para operacionalização do sistema de unidade de tesouraria e caixa único e ainda aquelas, referentes aos repasses legais para educação, saúde e Poder Legislativo, bem assim os repasses para cobertura de déficit do RPPS, tendo alcançado o valor total de R\$ 14.800.902,76 (Quatorze milhões, oitocentos mil, novecentos e dois reais e setenta e seis centavos) em 2023.

A distribuição do valor total, conforme natureza do repasse encontra-se a seguir detalhada:

| Transferencias Financeiras Recebidas | Valor |
|---|----------------------|
| Repasso recebido | 14.800.902,76 |
| Total | 14.800.902,76 |
| | |
| | |
| | |

Os valores recebidos, ingressos, como não poderiam deixar de ser, guardam inteira correlação com os valores transferidos, dispêndios. Ambos não estão demonstrados no Balanço Patrimonial Consolidado, assim como na Demonstração das Variações Patrimoniais, por força das determinações das IPC nº 04 e 05, respectivamente.

Nota (4) Ingressos Extra Orçamentários

Compreendem ingressos, a exceção da inscrição de restos a pagar, de caráter temporário, do qual o Município é mero agente depositário. Sua devolução não se sujeita à autorização legislativa e, portanto, não integram a Lei Orçamentária Anual.

Por serem constituídos por ativos financeiros recebíveis e passivos financeiros exigíveis os ingressos extra orçamentários, em geral, não provocam alterações na situação líquida patrimonial.

Os restos a pagar inscritos correspondem ao saldo das despesas



orçamentárias empenhadas e não pagas no exercício financeiro de 2023, conforme registrado no Balanço Orçamentário e detalhado na tabela a seguir:

| Recebimentos Extra-Orçamentários | |
|---|---------------------|
| | Valor |
| Inscrição de Restos a Pagar Processados | 26.009,25 |
| Inscrição de Restos a Pagar Não Processados | 155.662,74 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 5.711.379,76 |
| Outros Recebimentos Extra-Orçamentários | 165.643,24 |
| Total | 6.058.694,99 |

Os depósitos restituíveis e outros recebimentos extra orçamentários correspondem aos ingressos de recursos, inclusive mediante retenções ocorridas sobre pagamentos efetuados pelo Município, relativos a consignações em folha de pagamento, fianças, cauções, dentre outros, e que são registradas em contas do passivo exigível de caráter financeiro.

Esses registros tem sua movimentação em contas dos grupos 1.1.3.2/1.2.1.2.1.02 – Tributos a Recuperar/Compensar; 1.1.3.5 – Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados; 1.1.3.8 – Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo e 2.1.8.8 – Valores Restituíveis do balancete analítico.

Ainda assim, apresentamos o **Quadro de Inscrição dos Restos a Pagar** segregados por sua natureza e tipo de inscrição:

| Natureza da Despesa | Inscrição de Restos a Pagar | | |
|----------------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| | Processados | Não Processados | Total |
| Pessoal e Encargos Sociais | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | 26.009,25 | 102.662,74 | 128.671,99 |
| Investimentos | - | 53.000,00 | 53.000,00 |
| Total | 26.009,25 | 155.662,74 | 181.671,99 |

Nota (5) Dispêndios Extra Orçamentários

Compreendem dispêndios que não constam na Lei Orçamentária Anual, correspondendo às saídas de numerários decorrentes dos pagamentos de Restos a Pagar, devoluções ou recolhimento das obrigações que representaram ingressos extra orçamentários (passivos exigíveis financeiros) e antecipação de valores em cumprimento de exigência legal ou contratual (ativos recebíveis



financeiros).

Os restos a pagar pagos correspondem ao saldo das despesas pagas dessa natureza, em consonância com as determinações da STN em relação à matéria, apostas no quadro de orientação de confecção deste balanço.

Apenas valores líquidos são inscritos em RPP. As retenções são consideradas orçamentariamente pagas no momento em que são escrituradas, seja na liquidação ou no pagamento e permanecem registradas nos passivos financeiros de movimentação compensatória. Essa sistemática está de acordo com as orientações da IPC nº 11 – Contabilização de Retenções.

Em resumo, os pagamentos extra-orçamentários ficam sintetizados no quadro abaixo:

| Pagamentos Extra-Orçamentários | |
|---|---------------------|
| | Valor |
| Pagamentos de Restos a Pagar Processados | 268.473,04 |
| Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados | 356.967,05 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 5.125.689,27 |
| Outros Recebimentos Extra-Orçamentários | 2.089.697,25 |
| Total | 7.840.826,61 |

Os depósitos restituíveis e outros pagamentos extra orçamentários correspondem aos dispêndios de recursos, inclusive mediante aos pagamentos de retenções efetuadas aos Órgãos e Entidades do Município, relativos a consignações em folha de pagamento, fianças, cauções, dentre outros, e que são registradas em contas do passivo exigível de caráter financeiro. Esses registros têm sua movimentação em contas dos grupos 1.1.3.2./1.2.1.2.1. – Tributos a Recuperar/Compensar; 1.1.3.5 – Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados; 1.1.3.8 – Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo e 2.1.8.8 – Valores Restituíveis do balancete analítico.

Nota (6). Resultado Financeiro

O resultado financeiro apurado da entidade foi positivo na ordem de R\$ 1.463.269,53 (Hum milhão, quatrocentos e sessenta e três mil, duzentos e



sessenta e nove reais e cinquenta e três centavos), gerando aumento no saldo bruto dos recursos financeiros em relação ao saldo do exercício anterior.

| Resultado Financeiro | |
|--|--------------|
| Especificação | Valor |
| (+) Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte | 5.818.234,14 |
| (-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior | 4.354.964,61 |
| (=) Resultado Financeiro do Exercício | 1.463.269,53 |

Além do aporte de recursos previdenciários, esse resultado provém do aumento de restos a pagar inscritos em relação ao exercício anterior, cujos recursos permanecem no caixa para quitação no próximo exercício, aliado ao crescimento da receita superior ao crescimento da despesa total em relação ao exercício anterior.

Nota (7) – Detalhamento das Deduções da Receita Orçamentária

Pelo anexo, estamos evidenciando o detalhamento da dedução das receitas orçamentárias:

| CODIGO | ESPECIFICAÇÃO | ORÇADA | | ARRECADADA | | SALDO A REALIZAR |
|---------------|-------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------|
| | | INICIAL | ATUAL | PERIODO | ACUMULADA | |
| 9000.00.0.0.0 | (R) DEDUÇÕES DA RECEITA | -6.590.005,73 | -6.590.005,73 | -6.479.426,19 | -6.479.426,19 | -110.579,54 |
| 9500.00.0.0.0 | (R) DEDUÇÕES DO FUNDEB | -6.590.005,73 | -6.590.005,73 | -6.479.426,19 | -6.479.426,19 | -110.579,54 |
| TOTAL | | -6.590.005,73 | -6.590.005,73 | -6.479.426,19 | -6.479.426,19 | -110.579,54 |

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

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP | | | | |
|--|---|--------------------------------|-------------|----------------|
| Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários. | | | | |
| Ação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimento | Processo e Sistema Orçamentário de acordo com o | Financeiro/Assessoria Contábil | 31/12/2014 | Concluída |



| | | | | |
|--|--|------------|------------|-----------|
| ntos para adoção de processo orçamentário de acordo com NBCASP | MCASP | | | |
| 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 |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA JUNIOR
 Acesse em: <https://stc.ecc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2422170-e01-e-4d75-ac94-9f75d479368e
 JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA JUNIOR
 PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS
 JONATAN FERREIRA SILVA, JULIERME BARBOSA XAVIER

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP

| Ação | 1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes e perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas. | | | |
|--|--|--|-------------|----------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas | 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 |
| Adequação /Aquisição de sistema para registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a | Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a | Prefeito/Finanças/Tesouraria | 31/12/2020 | Concluída |



| | | | | |
|--|------------------------|--|--|--|
| previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas. | repartição de receitas | | | |
|--|------------------------|--|--|--|

Documento Assinado Digitalmente por JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.ccepe.br/epd/validadoc.seam> Código do documento: 2020212170-e01-e-4d75-ac94-9f75d479368c

Ação 2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.

| Subação | 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 |

Ação 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.

| 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 |



| | | | | | |
|---|--|------------------------------|--|------------|--|
| evidenciaçã o dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciá rios e de contribuiçõ es a receber) | | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIENNE FERREIRA ROSA XAVIER Acesse em: https://stc.e-ctce.br/epp/validador/seam Código do documento: 2a2a2170-e01e-4d75-ac94-9754a7936888 |
| Contrataçã o de sistema para registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciá rios e de contribuiçõ es 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 | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas | Metodologia de reconhecimento da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas. | Finanças/Tesouraria/Contabilidade e/Tributos | 31/12/2015 | Concluída |
| Contrataçã o de sistema para registro da dívida ativa, tributária e não | 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 |



| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| tributária e respectivo ajuste para perdas | | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://stece.tece.gov.br/epp/validaDoc.seam?codigo_documento=2a2d2170-e01e-4d75-ac94-9175d479368e |
|--|--|--|--|--|--|

| 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 procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle | Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle | Assessoria | 31/12/2019 | Concluída |



| | | | | |
|---|---|---------------------|------------|-----------|
| 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, IONAR FERREIRA SILVA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: https://e-recepe.tc.br/epp/validaDoc.seam?codigo_documento=2a212713-71e-01e-4d75a6c94-9f75d479368c

| 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 depreciação, amortização e exaustão dos ativos | Metodologia para registro da depreciação, amortização e exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável | Controlador Patrimonial/Assessoria Contábil | 31/12/2019 | Concluída | |
| Adequação do Sistema de Informações Contábeis aos procedimentos | Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de depreciação, reavaliação, impairment, etc dos | Assessoria | 31/12/2019 | Concluída | |



| | | | | |
|---|------------------------|--|--|--|
| ntos de ajustes patrimoniais acima apresentados | elementos patrimoniais | | | |
|---|------------------------|--|--|--|

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: [https://etec.tcepe.br/validadoc/sean/Código do documento: 2a2d2270-e01e-4d75-ac94-9f75d4793688](https://etec.tcepe.br/validadoc/sean/Código%20do%20documento:2a2d2270-e01e-4d75-ac94-9f75d4793688)

| 8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável. | | | | |
|--|--|-------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | 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 infraestrutura | Metodologia de reavaliação e "impairment" para os ativos de infraestrutura | Controle Patrimonial | 31/12/2022 | Não iniciada |
| Adequação do sistema informatizado aos procedimentos anteriormente definidos para ajustes no | Sistema informatizado adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura | Assessoria Sistema | 31/12/2022 | Não iniciada |



| | | | | |
|------------------------------|--|--|--|--|
| patrimônio de infraestrutura | | | | |
|------------------------------|--|--|--|--|

Documento Assinado Digitalmente e por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://app.validadoc.seam> Código do documento: 2a212170-e01e-4d75-ac64-91754479368e

| 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, amortização ou exaustão | Bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão devidamente evidenciados contabilmente | Controle Patrimonial/Assessoria Contábil | 31/12/2022 | Não iniciada |

| 10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias./ | | | | |
|--|---|--------------------------------|-------------|----------------|
| Subação | Produto | /Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento | Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência decorrentes de | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2019 | Concluída |



| | | | | |
|---|---|--------------------------------|------------|-----------|
| ento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias | empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias | | | |
| 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 |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIENNE BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2a2d2f70-e08e-4d75-ac94-9f75a479368e

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



| | | | | | |
|--|---|-----------------------|------------|-----------|---|
| decorrentes de benefícios e empregados | | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA. Acesse em: https://tce.tcepe.br/epp/validador/dec/seam Código do documento: 2a2d2f70-e01e-4d75-ac94-9f75d479368c |
| 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 | |

| 12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares. | | | | |
|--|---|--------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares | Metodologia de reconhecimento da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2015 | Concluída |
| Adequação/Aquisição | Sistema de informações | Assessoria | 31/12/2015 | Concluída |



| | | | | | |
|--|--|--------------------------------|------------|-----------|---|
| de sistema para registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares | contábeis adequado à metodologia de registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA A SILVA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validarDocumento.seam Código do documento: 2.212.733-01-e-4d75-ac94-9f754479368c |
| Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência | Obrigações e provisões evidenciados contabilmente | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2015 | Concluída | |

| Ação | 13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência. | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência | Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência | Financeiro/Assessoria | 31/12/2015 | Concluída |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações com fornecedores por competência | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações com fornecedores por competência | Assessoria | 31/12/2015 | Concluída |
| Evidenciação contábil das obrigações com fornecedores por | Obrigações com fornecedores por competência devidamente evidenciados na contabilidade | Assessoria Contábil | 31/12/2015 | Concluída |



| | | | | |
|-------------|--|--|--|--|
| competência | | | | |
|-------------|--|--|--|--|

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

| 15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável. | | | | | |
|---|--|--|--|--------------------|-----------------------|
| Ação | Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Elaboração de procedimentos, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres | Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres | Controle Patrimonial/Financeiro/Assessoria | 31/12/2020 | Não iniciada |
| | Adequação/Aquisição de sistema para registro de | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de | Assessoria | 31/12/2020 | Não iniciada |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIENNE BARBOSA XAVIER
Acesse em: <http://sistemas.ferreiros.br/epp/validador.seam> Código do documento: 2a2d2f70-e0b1-4d75-ac94-9f75d479368e



| | | | | |
|---|---|---------------------|------------|--------------|
| softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres | softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres | | | |
| Evidenciaçã o 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, IONAR FERREIRA SILVA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://tce.ce.br/cepe/validarDoc.seam>
Idioma do documento: 2a212170-e07b-4d75-ac94-91754479368c

| 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 evidenciaçã 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 |
| Evidenciaçã o contábil de outros ativos intangíveis e eventuais amortizaçã o e redução a valor recuperável | Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2020 | Concluída |

| Ação | 17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável. |
|-------------|---|
|-------------|---|



| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|--|--|--------------------------------|-------------|----------------|
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciamento 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 permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável | Investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2019 | Concluída |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Assinatura em: <https://stc.ece.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2a2d170-e01e-4d75-ac94-9f75447936e

| | | | | |
|----------------|--|--------------------|--------------------|-----------------------|
| 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 | Concluído |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIENNE CARROSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.epp.gov.br/validador>
Código do documento: 2a2d2f70-e085-4d75-ac94-9775d4793688

| 19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP. | | | | | |
|--|---|---|---|--------------------|-----------------------|
| Ação | 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 de sistema para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP | Sistema de informações contábeis que apresente sistema patrimonial baseado nas IPSAS, NBC TSP e MCASP | Assessoria | 31/12/2020 | Concluída |

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP | |
|---|---|
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB |



| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|--|--|-----------------------------------|-------------|----------------|
| Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas | Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis | Finanças/Tesouraria/Contabilidade | 31/12/2014 | Concluída |
| Escrituração 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 | Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas | 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 | 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 | Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas | 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 | Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP | Plano de contas convergido | Finanças/Contabilidade/RPPS | 31/12/2014 | Concluída |
| Escrituração do NBCASP | 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 | Fazer | Roteiro de | Finanças/Tesouraria/Contabilidade | 31/12/2015 | Concluída |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIERME BARBOSA VIER
Assinatura em: https://www.ferreiros.br/validador/validar_documento.asp?codigo_documento=2a2c9f70-e01e-4d75-ac94-9175d179368e



| | | | | |
|--|---|-----------------------------------|------------|-----------|
| estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas | lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis | e | | |
| Escrituração do 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 do 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 do NBCASP | Lançamentos de eventos de consórcios escriturados de acordo com as novas normas | Finanças/Tesouraria/Contabilidade | 31/12/2016 | Concluída |

| PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP | | | | |
|--|---|------------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | | | | |
| Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Extensão do PCASP para nível detalhado necessário ao ente | PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos | Finanças/Contabilidade | 31/12/2014 | Concluída |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JONAR FERREIRA SILVA, JULIERME FERROSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.cepe.br/eppt/validarDoc.seam>
Idioma do documento: 2a242170-e01e-4d75-804-91751479368



| | | | | |
|--|---|------------------------|------------|-----------|
| 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 |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIANA BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://tce.tcepe.br/epp/validaDoc.aspx?Codigo=documento:2a2d1270-e01e-4d75-ac94-9f75d47b958c>

| DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP | | | | |
|---|--|------------------------|--------------------|-----------------------|
| Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público | | | | |
| Ação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de regra/fórmulas para levantamento das DCASP a partir da contabilidade | Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis | Finanças/Contabilidade | 31/12/2014 | Concluída |
| Ajustes das demonstrações contábeis para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas | Template de DCASP adequada à nova metodologia | Finanças/Contabilidade | 31/12/2014 | Concluída |
| Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP | Sistema informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e | Finanças/Contabilidade | 31/12/2014 | Concluída |



| | | | | |
|--|----------------------------------|--|--|--|
| | das demais informações contábeis | | | |
|--|----------------------------------|--|--|--|

Document assinado digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2a2a2f70-e01e-4d75-ac94-9f75a479368c