

PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2023)



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SIL VA, JULIERME BARBOSA XAVIER
 Acesso em: https://epec.icepe.br/epi/validarDocumento.do?semCodigoDoDocumento=5b3e3ac-d172-4664-a8e1-13306e571826

A) QUADRO PRINCIPAL

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE 1		7.142.804,41	5.190.022,48	PASSIVO CIRCULANTE 11		27.809,25	3.539.816,05
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA 2		5.818.234,14	4.354.964,61	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E 12		3.939,00	316.829,27
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		5.818.234,14	4.354.964,61	ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO			
CAIXA	F	0,00	-2.482,10	PESSOAL A PAGAR		3.939,00	39.467,18
CONTA ÚNICA	F	5.174.731,10	4.091.865,43	PESSOAL A PAGAR	F	3.939,00	39.467,18
CONTA ÚNICA RPPS	F	405.209,91	265.571,14	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		0,00	277.362,09
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	F	3.184,36	10,14	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	0,00	739,43
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	F	235.108,77	0,00	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	0,00	16.600,82
CRÉDITOS A CURTO PRAZO 3		1.165.791,83	283.811,05	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	0,00	125.370,74
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		1.606.662,02	315.345,61	CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - DÉBITOS PARCELADOS	P	0,00	134.651,10
DEMAIS DÍVIDAS ATIVAS TRIBUTÁRIAS	P	0,00	315.345,61	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
CRÉDITOS NÃO PREVIDENCIÁRIOS INSCRITOS	P	1.606.662,02	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO 13		23.870,25	418.058,09
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA		58.754,88	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		23.870,25	418.058,09
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	P	58.754,88	0,00	FORNECEDORES NACIONAIS	F	21.248,03	392.125,69
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO		-499.625,07	-31.534,56	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	2.622,22	25.932,40
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	P	-481.998,61	-31.534,56	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	8.979,72
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	P	-17.626,46	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO		0,00	8.979,72
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO 4		141.186,68	551.246,82	PIS/PASEP A RECOLHER	F	0,00	8.979,72
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS		110,00	1.868,98	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL	P	110,00	1.868,98	PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR		3.799,67	0,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO 14		0,00	2.795.948,97
OUTROS TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	F	3.799,67	0,00	VALORES RESTITUÍVEIS		0,00	2.795.948,97
CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO		46.172,43	46.172,43	CONSIGNAÇÕES	F	0,00	2.792.136,82
CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO DECORRENTES DE CRÉDITOS ADMINISTRATIVOS	P	46.172,43	46.172,43	DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	F	0,00	2.402,15
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		91.104,58	503.205,41	OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	F	0,00	1.410,00
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	F	0,00	280.904,91	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE 15		134.190.105,24	352.750,67
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	F	0,00	27.166,68	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E 16		0,00	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	F	0,00	98.752,84	ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO			
AUXÍLIO NATALIDADE PAGO A RECUPERAR	F	0,00	5.276,40	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO 17		0,00	0,00
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO	P	91.104,58	91.104,58	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		0,00	0,00
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO 5		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO 18		0,00	27.432,52
ESTOQUES 6		17.591,76	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO		0,00	27.432,52
ALMOXARIFADO		17.591,76	0,00	TRIBUTOS FEDERAIS RENEGOCIADOS	P	0,00	27.432,52
				TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
				PROVISÕES A LONGO PRAZO 19		134.190.105,24	325.318,15

PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2023)



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA A SILVA, JULIERME BARBOSA XAVIER
 Acesso em: https://epec.cepe.br/pepp/validarDoc.seam?codigo_documento=5b3ce3ac-d172-4664-a8e1-138065718926

A) QUADRO PRINCIPAL

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
MATERIAL DE CONSUMO	P	12.778,16	0,00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO		134.190.105,24	325.318,15
MATERIAL DE EXPEDIENTE	P	4.813,60	0,00	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	P	87.160.069,89	65.807.663,56
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	P	47.030.035,35	36.306.529,66
ATIVO BIOLÓGICO		0,00	0,00	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO	P	0,00	-129.966.440,33
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00	PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO FINANCEIRO	P	0,00	28.177.565,26
ATIVO NÃO CIRCULANTE 7		156.753.801,01	20.944.057,06	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		149.557.526,21	1.643.684,86	RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
CRÉDITOS A LONGO PRAZO 8		149.557.526,21	1.643.684,86	TOTAL PASSIVO		134.217.914,49	3.892.566,72
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	3.748.878,06	2.054.606,07	PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	P	-1.165.791,84	-410.921,21	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	P	137.094,73	0,00	PATRIMÔNIO LÍQUIDO 20		29.678.690,93	22.241.512,82
CRÉDITOS PARA AMORTIZAÇÃO DE DEFICIT ATUARIAL - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - INTRA OFSS	P	146.837.345,26	0,00	PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
INVESTIMENTOS		0,00	0,00	ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL		0,00	0,00
IMOBILIZADO 9		7.196.274,80	19.300.372,20	RESERVAS DE CAPITAL		0,00	0,00
BENS MÓVEIS		7.233.580,69	9.854.065,70	AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL		0,00	0,00
VEÍCULOS	P	2.441.396,49	1.502.804,29	RESERVAS DE LUCROS		0,00	0,00
BENS DE INFORMÁTICA	P	267.651,71	160.174,04	DEMAIS RESERVAS		13.370.883,68	0,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	962.593,98	2.527.770,74	RESERVAS ATUARIAIS		13.370.883,68	0,00
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	1.733.133,51	1.559.731,27	RESERVAS ATUARIAIS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	P	13.370.883,68	0,00
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	11.132,01	10.945,00	RESULTADOS ACUMULADOS		16.307.807,25	22.241.512,82
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	1.817.672,99	4.092.640,36	SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		16.307.807,25	22.241.512,82
BENS IMÓVEIS		3.389.943,04	12.630.025,59	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		-5.936.898,21	4.681.663,91
BENS DOMINICAIS	P	38.995,27	38.995,27	SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		22.241.512,82	17.531.492,01
INSTALAÇÕES	P	0,00	34.211,84	AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		3.192,64	28.356,90
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	0,00	53.594,11	(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		0,00	0,00
BENS DE USO ESPECIAL	P	56.859,80	50.015,67	TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		29.678.690,93	22.241.512,82
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	3.294.087,97	12.453.208,70	TOTAL		163.896.605,42	26.134.079,54
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-3.427.248,93	-3.183.719,09				
(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	0,00	-271.201,80				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-2.582.378,03	-2.426.829,95				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-844.870,90	-485.687,34				
INTANGÍVEL 10		0,00	0,00				
DIFERIDO		0,00	0,00				
TOTAL		163.896.605,42	26.134.079,54				

JOSÉ ROBERTO DE OLIVEIRA
 PREFEITO
 830.427.924-04

JULIERME BARBOSA XAVIER
 CONTADOR
 031.298.384-06

PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2023)



A) QUADRO PRINCIPAL

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesso em: <https://etec.cepe.tc.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: 5b3ce3ac-d172-4664-a861-13506e571826

JOSÉ ROBERTO DE OLIVEIRA
PREFEITO
830.427.924-04

JULIERME BARBOSA XAVIER
CONTADOR
031.298.384-06

PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS
BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2023)



Pág.: 4

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO	21	5.822.033,81	4.767.065,44	PASSIVO FINANCEIRO (27.809,25)+RP não Proc.(155.662,74)	23	183.471,99	4.213.081,65
ATIVO PERMANENTE	22	158.074.571,61	21.367.014,10	PASSIVO PERMANENTE	24	134.190.105,24	487.401,77
				SALDO PATRIMONIAL	25	29.523.028,19	21.433.596,12

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://etce.icepe.tc.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 5b3ce3ac-d172-4664-a8c1-13506e571826

PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2023)



C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVO		990.970,34	257.465,76	ATOS POTENCIAIS PASSIVO		563.511.060,43	547.886.433,15
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		763.461,02	44.104,44	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS		227.509,32	213.361,32	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		563.511.060,43	547.886.433,15
DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00	DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
TOTAL		990.970,34	257.465,76	TOTAL		563.511.060,43	547.886.433,15

 JOSÉ ROBERTO DE OLIVEIRA
 PREFEITO
 830.427.824-04

 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://etcc.tceppe.br/epi/validarDoc.aspx?Codigo=documento:5b3ce3ac-d172-4664-a861-13506e571826>

PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS
ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO



DEZEMBRO(31/12/2023)

Pág.:

CONSOLIDADO

ATIVO			PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		5.822.033,81	4.767.065,44	PASSIVO CIRCULANTE		27.809,25	3.405.164,95
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		5.818.234,14	4.354.964,61	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI		3.939,00	182.178,17
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		5.818.234,14	4.354.964,61	PESSOAL A PAGAR		3.939,00	39.467,18
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		235.108,77	0,00	PESSOAL A PAGAR		3.939,00	39.467,18
CAIXA		0,00	-2.482,10	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		0,00	142.710,99
CONTA ÚNICA		5.174.731,10	4.091.865,43	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		0,00	739,43
CONTA ÚNICA RPPS		405.209,91	265.571,14	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		0,00	16.600,82
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		3.184,36	10,14	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		0,00	125.370,74
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		3.799,67	412.100,83	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		23.870,25	418.058,09
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR		3.799,67	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		23.870,25	418.058,09
OUTROS TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR		3.799,67	0,00	FORNECEDORES NACIONAIS		21.248,03	392.125,69
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		0,00	412.100,83	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		2.622,22	25.932,40
AUXÍLIO NATALIDADE PAGO A RECUPERAR		0,00	5.276,40	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	8.979,72
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		0,00	280.904,91	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO		0,00	8.979,72
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		0,00	27.166,68	PIS/PASEP A RECOLHER		0,00	8.979,72
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE		0,00	98.752,84	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		0,00	2.795.948,97
TOTAL		5.822.033,81	4.767.065,44	VALORES RESTITUÍVEIS		0,00	2.795.948,97
				OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		0,00	1.410,00
				CONSIGNAÇÕES		0,00	2.792.136,82
				DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS		0,00	2.402,15
				EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR		155.662,74	807.916,70
				EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		155.662,74	807.916,70
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		0,00	14.099,07
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		0,00	14.099,07
				RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		155.662,74	793.817,63
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR- INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		155.662,74	793.817,63
				TOTAL		183.471,99	4.213.081,65

 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://portaltransparencia.org.br/epi/validarDoc.seam?codigo_documento=530e3ac-d172-4664-a8e1-13306e571826

PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS
ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIERME BARBOSA XAVIER
 Acesse em: <https://portaltransparencia.org.br/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento=5b3ce3ac-d172-4664-a8c1-13306e571826>

Pág.:

DEZEMBRO(31/12/2023)

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		1.320.770,60	422.957,04	PASSIVO CIRCULANTE		0,00	134.651,10
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		1.165.791,83	283.811,05	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		0,00	134.651,10
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		1.606.662,02	315.345,61	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		0,00	134.651,10
CRÉDITOS NÃO PREVIDENCIÁRIOS INSCRITOS		1.606.662,02	0,00	CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS - DÉBITOS PARCELADOS		0,00	134.651,10
DEMAIS DÍVIDAS ATIVAS TRIBUTÁRIAS		0,00	315.345,61				
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA		58.754,88	0,00	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		134.190.105,24	352.750,67
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA		58.754,88	0,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	27.432,52
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO		-499.625,07	-31.534,56	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO COM A UNIÃO		0,00	27.432,52
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER		-481.998,61	-31.534,56	TRIBUTOS FEDERAIS RENEGOCIADOS		0,00	27.432,52
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUT		-17.626,46	0,00	PROVISÕES A LONGO PRAZO		134.190.105,24	325.318,15
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		137.387,01	139.145,99	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO		134.190.105,24	325.318,15
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS		110,00	1.868,98	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS		87.160.069,89	65.807.663,56
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL		110,00	1.868,98	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER		47.030.035,35	36.306.529,66
CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO		46.172,43	46.172,43	PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO FINANCEIRO		0,00	28.177.565,26
CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO DECORRENTES DE CRÉDITOS		46.172,43	46.172,43	PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO		0,00	-129.966.440,33
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		91.104,58	91.104,58	TOTAL		134.190.105,24	487.401,77
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO		91.104,58	91.104,58				
ESTOQUES		17.591,76	0,00				
ALMOXARIFADO		17.591,76	0,00				
MATERIAL DE CONSUMO		12.778,16	0,00				
MATERIAL DE EXPEDIENTE		4.813,60	0,00				
ATIVO NÃO CIRCULANTE		156.753.801,01	20.944.057,06				
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		149.557.526,21	1.643.684,86				
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		149.557.526,21	1.643.684,86				
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		3.748.878,06	2.054.606,07				
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA		137.094,73	0,00				
CRÉDITOS PARA AMORTIZAÇÃO DE DEFICIT ATUARIAL - FUNDO EM C		146.837.345,26	0,00				
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO		-1.165.791,84	-410.921,21				
IMOBILIZADO		7.196.274,80	19.300.372,20				
BENS MÓVEIS		7.233.580,69	9.854.065,70				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		1.733.133,51	1.559.731,27				
BENS DE INFORMÁTICA		267.651,71	160.174,04				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		962.593,98	2.527.770,74				
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO		11.132,01	10.945,00				
VEÍCULOS		2.441.396,49	1.502.804,29				
DEMAIS BENS MÓVEIS		1.817.672,99	4.092.640,36				
BENS IMÓVEIS		3.389.943,04	12.630.025,59				

 JOSÉ ROBERTO DE OLIVEIRA
 PREFEITO
 830.427.924-04

 JULIERME BARBOSA XAVIER
 CONTADOR
 031.298.384-06

PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS
ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIERME BARBOSA XAVIER
 Acesso em: <https://pt.cte.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 5b3ce3ac-d172-4664-a8e1-13506e571826

DEZEMBRO(31/12/2023)

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMOBILIZADO		7.196.274,80	19.300.372,20				
BENS IMÓVEIS		3.389.943,04	12.630.025,59				
BENS DOMINICAIS		38.995,27	38.995,27				
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO		0,00	53.594,11				
INSTALAÇÕES		0,00	34.211,84				
BENS DE USO ESPECIAL		56.859,80	50.015,67				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		3.294.087,97	12.453.208,70				
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-3.427.248,93	-3.183.719,09				
(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS		0,00	-271.201,80				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-2.582.378,03	-2.426.829,95				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS		-844.870,90	-485.687,34				
TOTAL		158.074.571,61	21.367.014,10				

 JOSÉ ROBERTO DE OLIVEIRA
 PREFEITO
 830.427.924-04

 JULIERME BARBOSA XAVIER
 CONTADOR
 031.298.384-06



PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2023)
CONSOLIDADO

Pág.: 1

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	ORDINÁRIO	3.255.892,80	1.207.532,97
15000000	Recursos não Vinculados de Impostos (Recursos do Exercício Corrente)	-61.416,43	0,00
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	4.754.426,86	4.679.123,63
15020000	Recursos não vinculados da compensação de impostos (Recursos do Exercício Corrente)	448.532,89	0,00
01	VINCULADO	2.314.247,00	-653.549,18
15001001	Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)	-699.536,48	-716.436,92
15001002	Recursos não Vinculados de Impostos - Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde (Recursos do Exercício Corrente)	2.685,52	-172.097,35
15400000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-429.884,72	-33.271,32
15401070	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-662.551,87	-662.570,22
15410000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	221.181,38	169.849,17
15420000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	59.079,96	56.646,74
15430000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAR (Recursos do Exercício Corrente)	527,38	-673,34
15500000	Transferência do Salário-Educação (Recursos do Exercício Corrente)	-119.357,88	6.941,34
15510000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE) (Recursos do Exercício Corrente)	70,72	0,00
15520000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) (Recursos do Exercício Corrente)	-3.970,26	0,00
15530000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE) (Recursos do Exercício Corrente)	183.112,16	181.707,94
15690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente)	10.512,04	10.504,90
15700000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)	0,00	-21.438,00
15990000	Outros Recursos Vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)	-21.477,64	-21.477,64
16000000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	-1.353.901,61	-626.173,04
16010000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	69.795,72	0,00
16020000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde - Recursos destinados ao enfrentamento da COVID-19 no bojo da ação 21C0. (Recursos do Exercício Corrente)	262,56	0,00
16030000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde - Recursos destinados ao enfrentamento da COVID-19 no bojo da ação 21C0. (Recursos do Exercício Corrente)	3.139,28	0,00

JOSÉ ROBERTO DE OLIVEIRA
PREFEITO
830.427.924-04

JULIERME BARBOSA XAVIER
CONTADOR
031.298.384-06



PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2023)
CONSOLIDADO

Pág.: 2

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
01	VINCULADO	2.314.247,00	-653.549,18
16040000	Transferências provenientes do Governo Federal destinadas ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e dos agentes de combate às endemias (Recursos do Exercício Corrente)	3.297,27	0,00
16050000	Assistência financeira da União destinada à complementação ao pagamento dos pisos salariais para profissionais da enfermagem (Recursos do Exercício Corrente)	71.388,92	0,00
16320000	Transferências do Estado referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	48.113,13	251.318,85
16330000	Transferências de Municípios referentes a Convênios Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	50.524,04	0,00
16590000	Outros Recursos Vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	-491,24	5.825,02
16600000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercício Corrente)	104.259,29	-144.253,91
16610000	Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)	33.633,73	0,00
16690000	Outros Recursos Vinculados à Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)	111.328,00	7,40
17000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)	10.852,65	0,00
17003110	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União - Recursos de Emendas Parlamentares Individuais (Recursos do Exercício Corrente)	2.037.091,24	0,00
17010000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados (Recursos do Exercício Corrente)	96.206,32	0,00
17490000	Outras vinculações de transferências (Recursos do Exercício Corrente)	16.822,13	0,00
18000000	Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) (Recursos do Exercício Corrente)	833.490,47	1.288.773,50
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	572.638,34	-629.272,58
18990000	Outros Recursos Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	1.042.072,90	434.627,63
96210000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Recursos Condicionados)	23.333,55	-32.087,35
TOTAL	27	5.570.139,80	553.983,79

JOSÉ ROBERTO DE OLIVEIRA
PREFEITO
830.427.924-04

JULIERME BARBOSA XAVIER
CONTADOR
031.298.384-06

Prefeitura Municipal de Ferreiros Estado de Pernambuco



PREFEITURA MUNICIPAL DE
FERREIROS
CIDADE DE ENCANTOS MI

Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial - BP Consolidado

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: 5b3ce3ac-d172-4664-a8c1-13506e571826



NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO

Conforme Anexo da Resolução 217/2023

O Balanço Patrimonial do Município (BPM) foi elaborado em conformidade com o Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, sendo posteriormente atualizado pela Portaria STN nº 438, de 16 de julho de 2012. As orientações de preenchimento foram estabelecidas pela 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131/2021, bem como da Instrução de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 04.

Os fenômenos contábeis de natureza orçamentária, patrimonial e de controle utilizados na elaboração deste balanço sofreram interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela International Federation of Accountants (IFAC), respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento deste balanço foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 10.540, de 05 de novembro de 2020. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições.

O Balanço Patrimonial do Município (BPM), é a demonstração contábil que evidencia, qualitativamente e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que serão registrados em contas de compensação ou controle, além de apresentar quadro específico para aferição dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes e quadro especial para apuração do Superávit Financeiro por fonte de recurso.

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).

Bases de mensuração utilizadas:

O Balanço Patrimonial foi elaborado seguindo o regime de competência, exceto para as contas de controle por sua natureza gerencial.

A moeda funcional do município é o real (R\$).

Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.

Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.

O quadro principal do Balanço Patrimonial foi elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, em contas sintéticas até no mínimo o 3º nível (subgrupo).

A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBC TSP nº 11.

Quanto a base temporal para definição de circulante e não circulante, utilizou-se os seguintes critérios: a) para ativos circulantes, quando se espera que sejam realizados até 12 meses após a data das demonstrações contábeis; b) para ativos não circulantes, todos os ativos que não se enquadrem na classificação anterior (a); c) para passivo circulante, para passivos que devem ser pagos no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e d) para o passivo não circulante, todos os demais passivos que não se enquadrem na classificação anterior (c).

As contas patrimoniais estão destacadas com a sigla (F), para "Financeiro", e (P), para "Permanente", conforme regras estabelecidas no MCASP e em atendimento as exigências previstas na Resolução TCE-PE.

Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes



de caixa, valores no grupo "depósitos restituíveis", que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo "F" de financeiro.

Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder os lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para "P" de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.

Os atos potenciais passivos inerentes aos contratos a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (7º e 8º níveis).

O quadro de superávit e déficit financeiro, apurado conforme regras do §2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320/64, foi estruturado com base nas contas do nível PCASP 8.2.1.1.1.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos (DDR), segregado por fonte/destinação seguinte a padrão próprio detalhado a seguir:

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	ORDINÁRIO		3.255.892,80	1.207.532,97
15000000	Recursos não Vinculados de Impostos (Recursos do Exercício Corrente)		-61.416,43	0,00
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)		4.754.426,86	4.679.123,63
15020000	Recursos não vinculados da compensação de impostos (Recursos do Exercício Corrente)		448.532,89	0,00
			2.314.247,00	-653.549,18
01	VINCULADO			
15001001	Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)		-699.536,48	-716.436,92
15001002	Recursos não Vinculados de Impostos - Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde (Recursos do Exercício Corrente)		2.685,52	-172.097,35
15400000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-429.884,72	-33.271,32
15401070	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-662.551,87	-662.570,22
15410000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		221.181,38	169.849,17
15420000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		59.079,96	56.646,74
15430000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAR (Recursos do Exercício Corrente)		527,38	-673,34
15500000	Transferência do Salário-Educação (Recursos do Exercício Corrente)		-119.357,88	6.941,34
15510000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE) (Recursos do Exercício Corrente)		70,72	0,00
15520000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) (Recursos do Exercício Corrente)		-3.970,26	0,00
15530000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE) (Recursos do Exercício Corrente)		183.112,16	181.707,94
15690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente)		10.512,04	10.504,90
15700000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)		0,00	-21.438,00
15990000	Outros Recursos Vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)		-21.477,64	-21.477,64
16000000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Corrente)		-1.353.901,61	-626.173,04
16010000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Corrente)		69.795,72	0,00
16020000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde - Recursos destinados ao enfrentamento da COVID-19 no bojo da ação 21C0. (Recursos do Exercício Corrente)		262,56	0,00
16030000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde - Recursos destinados ao enfrentamento da COVID-19 no bojo da ação 21C0. (Recursos do Exercício Corrente)		3.139,28	0,00
			2.314.247,00	-653.549,18
01	VINCULADO			
16040000	Transferências provenientes do Governo Federal destinadas ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e dos agentes de combate às endemias (Recursos do Exercício Corrente)		3.297,27	0,00
16050000	Assistência financeira da União destinada à complementação ao pagamento dos pisos salariais para profissionais da enfermagem (Recursos do Exercício Corrente)		71.388,92	0,00
16320000	Transferências do Estado referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)		48.113,13	251.318,85
16330000	Transferências de Municípios referentes a Convênios Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)		50.524,04	0,00
16590000	Outros Recursos Vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)		-491,24	5.825,02
17490000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercício Corrente)		104.259,29	-144.253,91
18610000	Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)		33.633,73	0,00
16690000	Outros Recursos Vinculados à Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)		111.328,00	7,40
17000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)		10.852,65	0,00
17003110	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União - Recursos de Emendas Parlamentares Individuais (Recursos do Exercício Corrente)		2.037.091,24	0,00
17010000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados (Recursos do Exercício Corrente)		96.206,32	0,00
17490000	Outras vinculações de transferências (Recursos do Exercício Corrente)		16.822,13	0,00
18000000	Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) (Recursos do Exercício Corrente)		833.490,47	1.288.773,50
18690000	Outros recursos extrorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)		572.638,34	-629.272,58
18990000	Outros Recursos Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)		1.042.072,90	434.627,63
96210000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Recursos Condicionados)		23.333,55	-32.087,25
TOTAL			5.570.139,80	553.983,79



Em atendimento a Nota 1 "a" do Anexo I da Resolução TCE-PE, durante a consolidação das demonstrações contábeis das entidades separadas foi considerado o 5º nível igual a 2, do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). Contudo, para efeito de consolidação não deverão ser excluídas as transações recíprocas de natureza intraorçamentária.

Desta forma, os dados foram somados ou agregados, conforme determinação do TCE-PE, embora tenham reflexo contrário em relação a orientação da 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

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

Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.

A maior parte dos elementos patrimoniais foi mensurado pelo valor de custo, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação, detalhados no decorrer desta nota explicativa, principalmente quanto ao controle do imobilizado (custo ou reavaliação).

As contas intituladas no grupo "Caixa e equivalentes de caixa" são mensuradas e avaliadas pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

As contas intituladas no grupo "Créditos e valores a curto prazo" são mensuradas e avaliadas pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável. É registrado também o ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber, destacados a seguir.

O ajuste para perdas dos "Créditos tributários" foi mensurado contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida ativa lançado em conta retificadora de ativo do montante provável de insucesso de arrecadação. Foram feitos ajustes para o curto prazo com base na expectativa de recebimento até 12 meses, restando seu saldo residual no ativo não circulante.



As contas intituladas no grupo "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" são avaliadas e mensuradas pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidas dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

As contas intituladas "Estoques", são avaliados na entrada pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado. Até a data de fechamento deste balanço, não foram disponibilizados a esta contabilidade, as informações relativas ao estoque.

As contas intituladas no grupo "Imobilizado" foram reconhecidas inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuírem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico. Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico.

Não houve perda de bens por inservibilidade.

As contas classificadas no grupo "Intangível", foram parametrizadas no sistema contábil para serem mensuradas ou avaliadas com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando possuírem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment).



No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, conforme prazos do PIPCP, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.

As contas classificadas no grupo "Empréstimos e financiamentos", foram avaliadas observando-se o seguinte critério: pelo valor a pagar ao final do período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até o fechamento do exercício;

Em atendimento as exigências previstas na Portaria MPS, as contas classificadas como "Provisões Matemáticas Previdenciárias", foram classificadas no PCASP em grupos específicos, estendidos até o 7º nível, e seguindo as orientações do IPC nº 14, dentre os quais a mensuração a valor presente.

Estes registros intitulados de "passivos atuariais", referentes ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS), foram classificados no Passivo Não Circulante, baseados nos cálculos e projeções realizadas pelo Atuário contratado pelo RPPS.

Estas informações foram extraídas do cálculo atuarial do exercício de 2023, seguindo os critérios destacados das referências cruzadas do Passivo Não Circulante constante nesta nota explicativa.

Definições correlatos ao Balanco Patrimonial:

Ativo Circulante

Compreende os ativos que satisfazem os seguintes critérios: a) espera-se que esse ativo seja realizado, ou pretende-se que seja mantido com o propósito de ser vendido ou consumido no decurso normal do ciclo operacional da entidade; b) o ativo está mantido essencialmente com o propósito de ser negociado; c) espera-se que o ativo seja realizado até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e d) o ativo seja caixa ou equivalente de caixa, a menos que sua troca ou uso para pagamento de passivo se encontre vedada durante pelo menos doze meses após a data das demonstrações contábeis.

Caixa e Equivalentes de Caixa

Compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação



nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato. Créditos a Curto Prazo Compreende os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências e empréstimos e financiamentos concedidos realizáveis até doze meses da data das demonstrações contábeis.

Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo

Compreendem as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não façam parte das atividades operacionais da entidade, resgatáveis no curto prazo, além das aplicações temporárias em metais preciosos.

Estoques

Compreende o valor dos bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração pela entidade com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades.

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) Pagas Antecipadamente

Compreende pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) de forma antecipada, cujos benefícios ou prestação de serviço à entidade ocorrerão no futuro.

Ativo Não Circulante

Compreende os todos os ativos não classificados como circulantes. Integram o ativo não circulante: o ativo realizável a longo prazo, os investimentos, o imobilizado, o intangível e eventual saldo a amortizar do ativo diferido.

Realizável a Longo Prazo

Compreende os bens, direitos e despesas (VPD) antecipadas realizáveis no longo prazo.

Investimentos

Compreende as participações permanentes em outras sociedades, bem como os bens e direitos não classificáveis no ativo circulante nem no ativo realizável a longo prazo e que não se destinem a manutenção da atividade da entidade.



Imobilizado

Compreende os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens.

Intangível

Compreende os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados a manutenção da entidade ou exercidos com essa finalidade.

Passivo Circulante

Compreende os passivos que atendem aos seguintes critérios: a) tenham prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade; b) sejam mantidos primariamente para negociação; tenham prazos estabelecidos ou esperados no curto prazo; c) sejam valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a entidade do setor público for fiel depositária, independentemente do prazo de exigibilidade.

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo

Compreende as obrigações financeiras externas e internas da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no curto prazo.

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive os precatórios



decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Obrigações Fiscais a Curto Prazo

Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no curto prazo.

Obrigações de Repartições a Outros Entes

Compreende os valores arrecadados de impostos e outras receitas a serem repartidos aos estados, Distrito Federal e municípios.

Provisões a Curto Prazo

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no curto prazo.

Demais Obrigações a Curto Prazo

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não inclusas nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Passivo Não Circulante

Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que não atendam a nenhum dos critérios para serem classificadas no passivo circulante.

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo

Compreende as obrigações financeiras da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no longo prazo.

Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com



vencimento no longo prazo.

Obrigações Fiscais a Longo Prazo

Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no longo prazo.

Provisões a Longo Prazo

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no longo prazo.

Demais Obrigações a Longo Prazo

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não inclusas nos subgrupos anteriores, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

Resultado Diferido

Compreende o valor das variações patrimoniais aumentativas já recebidas que efetivamente devem ser reconhecidas em resultados em anos futuros e que não haja qualquer tipo de obrigação de devolução por parte da entidade.

Compreende também o saldo existente na antiga conta resultado de exercícios futuros em 31 de dezembro de 2008.

Patrimônio Líquido

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos.

Patrimônio Social e Capital Social

Compreende o patrimônio social das autarquias, fundações e fundos e o capital social das demais entidades da administração indireta.

Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital

Compreende os recursos recebidos pela entidade de seus acionistas ou quotistas destinados a serem utilizados para aumento de capital, quando não haja a possibilidade de devolução destes recursos.

Reservas de Capital

Compreende os valores acrescidos ao patrimônio que não transitaram pelo resultado como variações patrimoniais aumentativas (VPA).

Ajustes de Avaliação Patrimonial

Compreende as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor



atribuídos a elementos do ativo e do passivo em decorrência da sua avaliação a valor justo, nos casos previstos pela lei 6.404/76 ou em normas expedidas pela comissão de valores mobiliários, enquanto não computadas no resultado do exercício em obediência ao regime de competência.

Reservas de Lucros

Compreende as reservas constituídas com parcelas do lucro líquido das entidades para finalidades específicas.

Demais Reservas

Compreende as demais reservas, não classificadas como reservas de capital ou de lucro, inclusive aquelas que terão seus saldos realizados por terem sido extintas pela legislação.

Resultados Acumulados

Compreende o saldo remanescente dos lucros ou prejuízos líquidos das empresas e os superávits ou déficits acumulados da administração direta, autarquias, fundações e fundos. Ações / Cotas em Tesouraria Compreende o valor das ações ou cotas da entidade que foram adquiridas pela própria entidade.

Ativo Financeiro

Compreende os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários.

Ativo Permanente

Compreende os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.

Passivo Financeiro

Compreende as dívidas fundadas e outros compromissos exigíveis cujo pagamento independa de autorização orçamentária. Considera-se nesse conceito apenas a parcela da dívida fundada que tenha tido execução orçamentária iniciada e esteja pendente de pagamento.

Caso o Balanço Patrimonial seja elaborado no decorrer do exercício, serão incluídos no passivo financeiro os créditos empenhados a liquidar.

Passivo Permanente

Compreende as dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.



Contas de Compensação

Compreende as contas representativas dos atos potenciais ativos e passivos.

Atos Potenciais

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar o patrimônio, imediata ou indiretamente, por exemplo: direitos e obrigações conveniadas ou contratadas; responsabilidade por valores, títulos e bens de terceiros; garantias e contragarantias recebidas e concedidas. A definição é orientada pelo fluxo de caixa a ser envolvido na execução futura do ato potencial.

Atos Potenciais Ativos

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar positivamente o patrimônio, imediata ou indiretamente.

Atos Potenciais Passivos

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou indiretamente.

Superávit Financeiro

Corresponde à diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O superávit financeiro do exercício anterior é fonte de recursos para abertura de créditos suplementares e especiais, devendo-se conjugar, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas, de acordo com o artigo 43 da Lei nº 4.320/1964, caput, § 1º, inciso I e § 2º.

Déficit Financeiro

Corresponde à diferença negativa entre o ativo financeiro e o passivo financeiro.

Fonte de Recursos

Mecanismo que permite a identificação da origem e destinação dos recursos legalmente vinculados a órgão, fundo ou despesa.

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



14 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), 9ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 04.

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 e NBC TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis.

As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos 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 e Índice de Qualidade da Informação Contábil da STN.

Novas normas e políticas contábeis alteradas

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BP.

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Classificação de ativos:

Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.

Constituições de provisões:

Não houve constituições de provisões em contas de passivo que



implicassem em registros nas variações patrimoniais, exceto as “provisões matemáticas previdenciárias” no valor de R\$ 134.190.105,24 (cento e trinta e quatro milhões cento e noventa mil cento e cinco reais e vinte e quatro centavos).

Reconhecimento de variações patrimoniais:

Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:

Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

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) ATIVO CIRCULANTE: Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício foram de R\$7.142.804,41 (sete milhões cento e quarenta e dois mil oitocentos e quatro reais e quarenta e um centavos), compostos de caixa e equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores a curto prazo, investimentos e aplicações temporárias a curto prazo e estoques.

Nota 2) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA: O saldo das disponibilidades financeiras deixadas ao final do exercício somam R\$5.818.234,14 (cinco milhões oitocentos e dezoito mil duzentos e trinta e quatro reais e quatorze centavos).

Quadro de Detalhamento das Disponibilidades	
Especificação	Saldo em 31/12/2023
Conta Única	5.174.731,10
Conta RPPS	405.209,91
Bancos conta movimento	3.184,36
Aplicações Financeiras	235.108,77
Depositos Restituíveis e Valores Vinculados	
Total	5.818.234,14

Além das informações seguintes, apostas de forma resumida, importante mencionar que fazem parte da prestação de contas consolidada os cadernos e relatórios de conciliação bancária, que detalham os valores financeiros registrados contabilmente.

Esse relatório teve sua construção e análise fundamentadas nos seguintes documentos:

O relatório Boletim de Caixa – produzido pela Tesouraria Municipal - que nos traz os saldos de acordo com a classificação contábil das contas: Banco do Brasil, Caixa Econômica Federal, Bradesco, Santander, Aplicação Financeira e Conta Arrecadação BB; Contas RPPS e demais contas.

Importante esclarecer que foram registrados como caixa e equivalente de caixa apenas dos valores em espécie e aquelas aplicações financeiras de curtíssimo prazo, com possibilidade de resgate para conversão em espécie.



Ao final do exercício de 2023, nenhuma das contas movimentadas pelo Poder executivo possuía pendências não resolvidas, sendo demonstrado nos relatórios contábeis o exato montante dos saldos financeiros.

Conta Única – RPPS

Compreende o somatório dos valores disponíveis na conta única do Regime Próprio de Previdência dos Servidores (RPPS). As disponibilidades do RPPS encontram-se demonstradas de forma individualizada na unidade orçamentária.

Outras Contas Movimento

Este item demonstra as disponibilidades existentes em outras contas bancárias que não pertencem ao Sistema Financeiro de Conta Única, em virtude da vinculação de recursos, conforme dispositivos legais e contratuais.

Esses recursos correspondem majoritariamente àqueles recebidos diretamente pelos fundos e entidades da administração indireta e representam, em sua maior parte, recursos com vinculação definida.

Aplicações Financeiras

Abrangem os valores depositados na conta única e nos demais bancos, que estão aplicados no mercado financeiro. Os recursos recebidos por meio de transferências (convênios, contratos e operações de crédito) são aplicados de acordo com as determinações específicas das unidades concedentes.

Nota 3) CRÉDITOS A CURTO PRAZO:

Os créditos a curto prazo estão descritos nas seguintes contas contábeis abaixo:

Nesse grupo de contas estão contabilizados, respeitado o regime de competência, os créditos tributários a receber originários de variações patrimoniais aumentativas tributárias e de contribuições, com expectativa de realização até 31.12.2023 e em exercícios seguintes (créditos parcelados não inscritos em dívida ativa), conforme demonstrado na tabela seguinte:



Descrição da Conta	Valor
Cientes	
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	
Divida Ativa Tributária (*)	1.606.662,02
Divida Ativa Não Tributária (*)	58.754,88
(-) Perdas estimadas em Créditos Tributários a receber	- 481.998,61
(-) Perdas estimadas em Créditos de Divida Ativa Não Tributária	- 17.626,46
(-) Perdas estimadas em Empréstimos e Financiamentos Concedidos	
(-) Perdas estimadas em Clientes	
Total	1.165.791,83

* Foi mensurado para créditos a receber – curto prazo a título de Dívida Ativa Tributária e Não Tributária com base na expectativa de recebimento do estoque da dívida até 12 meses na proporção de 30%, restando seu saldo residual no ativo não circulante, seguindo os critérios já definidos nesta nota, conforme memória de cálculo abaixo:

Memória de Cálculo Curto Prazo	
Dívida Ativa Tributária	5.355.540,08
Dívida Ativa Não Tributária	195.849,61
Exigibilidade Tributária	
Curto Prazo - 30%	1.606.662,02
Perdas Tributárias	
Médio Grau de Recuperação 30%	
Perdas Curto Prazo	481.998,61
Exigibilidade Não Tributária	
Curto Prazo - 30%	58.754,88
Perdas Não Tributária	
Médio Grau de Recuperação 30%	
Perdas Curto Prazo	17.626,46



MEMÓRIA DE CÁLCULO DO AJUSTE PARA PERDA DA DÍVIDA ATIVA

Diante de um cenário de baixa arrecadação, falando sobre a dívida ativa e empréstimos e financiamentos concedidos **provisionou-se uma perda aproximada de 30%**, tendo em vista a média de dificuldade de recuperação nos últimos exercícios, conforme quadro abaixo:

Memória de Cálculo	
Dívida Ativa Total	5.551.389,70
Dívida Ativa Tributária	5.355.540,08
Dívida Ativa Não Tributária	195.849,61
Exigibilidade Tributária	
Curto Prazo - 30%	1.606.662,02
Longo Prazo - 70%	3.748.878,06
Perdas Tributárias	
Médio Grau de Recuperação 30%	
Perdas Curto Prazo	481.998,61
Perdas Longo Prazo	1.124.663,42
Exigibilidade Não Tributária	
Curto Prazo - 30%	58.754,88
Longo Prazo - 70%	137.094,73
Perdas Não Tributária	
Médio Grau de Recuperação 30%	
Perdas Curto Prazo	17.626,46
Perdas Longo Prazo	41.128,42



Neste caso, o método utilizado para estimar o valor do ajuste para perda, foi o Método por Tipo de Recuperação, com base no PCE – Procedimentos Contábeis Específicos, Secofem/2017, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, conforme quadro abaixo:

Tipo de Recuperação	Fase	% de perda estimada
Baixa dificuldade de recuperação	A	5%
	B	10%
	C	15%
Média dificuldade de recuperação	D	20%
	E	25%
	F	30%
Alta dificuldade de recuperação	G	35%
	H	45%
	I	70%

O Balanço Patrimonial de 2023 segrega os créditos inscritos em dívida ativa em créditos tributários e não tributários de curto e longo prazo.

Para melhor evidenciação do total inscrito, os dados seguintes aglutinam os valores registrados em dívida ativa tributária de curto e de longo prazo, inclusive os créditos previdenciários inscritos.

Parte dos créditos de dívida ativa foi realocada para o grupo de curto prazo, tendo por base os valores de arrecadação do exercício anterior.

Os registros são antigos, carecem da documentação de suporte adequada, mas derivam de ação executada na época de cada fato contábil, admitindo-se, pois, presunção de legitimidade.

A Diretoria Tributária tem sido instada a concluir os levantamentos internos a fim de localizar a documentação de suporte e promover a individualização dos registros, para em seguida adentrar na questão jurídica prescricional e ações de cobrança, se for o caso.

Além dos critérios específicos contidos nos anexos, podem-se ser citados como fundamentos gerais para as probabilidades de perdas registradas, os seguintes fatos redutores da probabilidade de arrecadação: parte dos créditos apresenta mais de 10 anos de inscrição; os cadastros mais antigos não contêm todos os dados necessários à efetivação das cobranças judiciais; há mudança de endereço em relação à data de inscrição do débito; houve uma série de recentes



parcelamentos incentivados, que garantiu a adesão dos contribuintes que se entendiam aptos a quitar a dívida, com a extinção das ações judiciais; histórico de baixa recuperação em relação aos valores inscritos (o percentual de realização é mais favorável apenas em relação aos valores ajuizados), isso porque a cobrança administrativa que precede a inscrição em dívida tem sido mais eficiente.

Nota 4) DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO:

Descrição da Conta	Valor	Atributo
Adiantamentos Concedidos	110,00	P
Tributos a recuperar/compensar	3.799,67	P
Créditos por danos ao patrimônio	46.172,43	P
Outros Créditos a Receber a Curto Prazo	91.104,58	P
Total Atributo Permanente	141.186,68	
Valores em trânsito realizáveis a curto prazo		F
Créditos a receber por reembolso de salário família e maternidade pago		F
Total Atributo Financeiro	-	

Adiantamentos Concedidos

Esta conta registra os valores de adiantamentos concedidos a pessoal referentes a 1/3 de férias. O saldo em 31.12.2023 é composto por valores adiantados pelas empresas estatais dependentes a seus funcionários.

Créditos Previdenciários a Curto Prazo

Essa conta registra os valores de Créditos Previdenciários a Curto Prazo.

Outros Créditos a Receber a Curto Prazo

Compreende os valores de depósitos e cauções em espécie efetuados e



recebidos pela entidade para garantia de contratos, bem como para direito de uso, exploração temporária de bens ou de natureza judicial, depósitos compulsórios e demais recursos vinculados, realizáveis no curto prazo e em longo prazo, também compreendem créditos e valores realizáveis no curto prazo, provenientes de direitos obtidos junto a diversos devedores, apresentando a seguinte composição analítica em 31.12.2023.

A Conta Especial de Precatórios, com saldo em 31.12.2023 de R\$0,00 (zero reais), representa os valores transferidos pelo Município ao Poder Judiciário para quitação de precatórios, cujo pagamento aos beneficiários ainda não foi efetuado pelo Tribunal de Justiça – TJ.

Nota 5) INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO:

O valor evidenciado no total de R\$0,00 (zero reais), compreende as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não façam parte das atividades operacionais da entidade. Registra os investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, efetuados em conformidade com as Resoluções CMN nº 3.992/2010 e 4.392/2014.

Nota 6) ESTOQUE (NBC T SP 04 – Item 47):

O saldo do estoque ao final do exercício foi de R\$17.591,76 (dezesete mil quinhentos e noventa e um reais e setenta e seis centavos). Até a data de fechamento deste balanço, não foram disponibilizados a esta contabilidade, as informações relativas ao estoque.

Nota 7) ATIVO NÃO CIRCULANTE:

Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável a longo prazo, demais créditos e valores a longo prazo, imobilizado e intangível totalizam R\$156.753.801,01 (cento e cinquenta e seis milhões setecentos e cinquenta e três mil oitocentos e um reais e um centavo).



Nota 8) CRÉDITOS A LONGO PRAZO:

O valor de R\$149.557.526,21 (cento e quarenta e nove milhões quinhentos e cinquenta e sete mil quinhentos e vinte e seis reais e vinte e um centavos), sendo:

Descrição da Conta	Valor
Cientes	
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	
Divida Ativa Tributária (*)	3.748.878,06
Divida Ativa Não Tributária (*)	137.094,73
(-) Perdas estimadas em Créditos de Divida Ativa Tributária	
(-) Perdas estimadas em Créditos de Divida Ativa Não Tributária	
(-) Ajuste de perdas de créditos a longo prazo	- 1.165.791,84
(-) Perdas estimadas em Cientes	
Créditos Previdenciários do RPPS	146.837.345,26
Adiantamentos Concedidos a Pessoal	
Total	149.557.526,21

MEMÓRIA DE CÁLCULO DO AJUSTE PARA PERDA DA DÍVIDA ATIVA LONGO PRAZO

Diante de um cenário de baixa arrecadação, falando sobre a dívida ativa e empréstimos e financiamentos concedidos **provisionou-se uma perda aproximada de 30%**, tendo em vista a média de dificuldade de recuperação nos últimos exercícios, conforme quadro abaixo:



Memória de Cálculo Longo Prazo	
Dívida Ativa Tributária	5.355.540,08
Dívida Ativa Não Tributária	195.849,61
Exigibilidade Tributária	
Longo Prazo - 70%	3.748.878,06
Perdas Tributárias	
Médio Grau de Recuperação 30%	
Perdas Longo Prazo	1.124.663,42
Exigibilidade Não Tributária	
Longo Prazo - 70%	137.094,73
Perdas Não Tributária	
Médio Grau de Recuperação 30%	
Perdas Longo Prazo	41.128,42

Neste caso, o método utilizado para estimar o valor do ajuste para perda, foi o Método por Tipo de Recuperação, com base no PCE – Procedimentos Contábeis Específicos, Secofem/2017, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, conforme quadro abaixo:

Tipo de Recuperação	Fase	% de perda estimada
Baixa dificuldade de recuperação	A	5%
	B	10%
	C	15%
Média dificuldade de recuperação	D	20%
	E	25%
	F	30%
Alta dificuldade de recuperação	G	35%
	H	45%
	I	70%



O Balanço Patrimonial de 2023 segrega os créditos inscritos em dívida ativa em créditos tributários e não tributários de curto e longo prazo.

Para melhor evidenciação do total inscrito, os dados seguintes aglutinam os valores registrados em dívida ativa tributária de curto e de longo prazo, inclusive os créditos previdenciários inscritos.

Parte dos créditos de dívida ativa foi realocada para o grupo de curto prazo, tendo por base os valores de arrecadação do exercício anterior.

Os registros são antigos, carecem da documentação de suporte adequada, mas derivam de ação executada na época de cada fato contábil, admitindo-se, pois, presunção de legitimidade.

A Diretoria Tributária tem sido instada a concluir os levantamentos internos a fim de localizar a documentação de suporte e promover a individualização dos registros, para em seguida adentrar na questão jurídica prescricional e ações de cobrança, se for o caso.

Além dos critérios específicos contidos nos anexos, podem-se ser citados como fundamentos gerais para as probabilidades de perdas registradas, os seguintes fatos redutores da probabilidade de arrecadação: parte dos créditos apresenta mais de 10 anos de inscrição; os cadastros mais antigos não contêm todos os dados necessários à efetivação das cobranças judiciais; há mudança de endereço em relação à data de inscrição do débito; houve uma série de recentes parcelamentos incentivados, que garantiu a adesão dos contribuintes que se entendiam aptos a quitar a dívida, com a extinção das ações judiciais; histórico de baixa recuperação em relação aos valores inscritos (o percentual de realização é mais favorável apenas em relação aos valores ajuizados), isso porque a cobrança administrativa que precede a inscrição em dívida tem sido mais eficiente.

Nota 9) IMOBILIZADO:

O saldo do imobilizado ao final do exercício totalizou R\$7.196.274,80 (sete milhões cento e noventa e seis mil duzentos e setenta e quatro reais e oitenta centavos). Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico.



O Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável está em processo de adequação pela Diretoria de Patrimônio, havendo evolução metodológica com relação ao percentual de depreciação e exaustão na proporção de 10%.

Não houve perda de bens por inservibilidade.

Detalhamento do Imobilizado

Descrição da Conta	Valor
Bens Móveis	7.233.580,69
(-) Depreciação de Bens Móveis	2.582.378,03
Total Ajustado dos Bens Móveis	4.651.202,66
Bens Imóveis	3.389.943,04
(-) Amortização de Bens Imóveis	844.870,90
Total Ajustado dos Bens Imóveis	2.545.072,14
Total Líquido	7.196.274,80

SALDO ATUALIZADO PARA CONFERÊNCIA CONTÁBIL

Data Base (Movimento): 31/12/2023

Conta	Título	Quantidade de Bens	Saldo Atualizado	Saldo Atualizado Sem Depreciação	Saldo Depreciações	Saldo Reserva de Reavaliação	Baixa Reserva de Reavaliação
123110199	OUTRAS MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAM	105	2.281,41	51.472,00	-49.190,59	0,00	0,00
123110201	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	2	105,90	105,90	0,00	0,00	0,00
123110202	EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	1	1.103,40	1.249,00	-145,60	0,00	0,00
123110301	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	2	847,17	1.449,00	-601,83	0,00	0,00
123110303	MOBILIÁRIO EM GERAL	17	2.720,21	2.809,00	-88,79	0,00	0,00
123110501	VEICULOS EM GERAL	1	0,00	34.530,00	-34.530,00	0,00	0,00
123119999	OUTROS BENS MOVEIS	264	76.876,93	127.518,04	-50.641,11	0,00	0,00
Totais:		392	83.935,02	219.132,94	-135.197,92	0,00	0,00

SALDO ATUALIZADO PARA CONFERÊNCIA CONTÁBIL

Data Base (Movimento): 31/12/2023

Conta	Título	Quantidade de Bens	Saldo Atualizado	Saldo Atualizado Sem Depreciação	Saldo Depreciações	Saldo Reserva de Reavaliação	Baixa Reserva de Reavaliação
123110199	OUTRAS MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAM	3	0,00	567,00	-567,00	0,00	0,00
123110201	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	4	530,00	530,00	0,00	0,00	0,00
123110303	MOBILIÁRIO EM GERAL	12	690,00	690,00	0,00	0,00	0,00
123119999	OUTROS BENS MÓVEIS	35	12.328,76	20.261,42	-7.932,66	0,00	0,00
Totais:		54	13.548,76	22.048,42	-8.499,66	0,00	0,00

SALDO ATUALIZADO PARA CONFERÊNCIA CONTÁBIL

Data Base (Movimento): 31/12/2023

Conta	Título	Quantidade de Bens	Saldo Atualizado	Saldo Atualizado Sem Depreciação	Saldo Depreciações	Saldo Reserva de Reavaliação	Baixa Reserva de Reavaliação
123110103	APARELHOS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS MÉDICOS, ODON	13	30,40	1.595,36	-1.564,96	0,00	0,00
123110199	OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAM	554	116.757,22	936.407,06	-819.649,84	0,00	0,00
123110201	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	13	6.593,72	6.681,69	-87,97	0,00	0,00
123110202	EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	5	0,00	391,30	-391,30	0,00	0,00
123110301	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	37	300,00	3.428,31	-3.128,31	0,00	0,00
123110303	MOBILIÁRIO EM GERAL	125	5.861,16	6.674,17	-813,01	0,00	0,00
123119999	OUTROS BENS MOVEIS	611	169.144,50	300.431,28	-131.286,78	0,00	0,00
123219999	OUTROS BENS IMOVEIS	7	473.689,78	921.363,61	-447.673,83	0,00	0,00
Totais:		1.365	772.376,78	2.176.972,78	-1.404.596,00	0,00	0,00



SALDO ATUALIZADO PARA CONFERÊNCIA CONTÁBIL

Data Base (Movimento): 31/12/2023

Conta	Título	Quantidade de Bens	Saldo Atualizado	Saldo Atualizado Sem Depreciação	Saldo Depreciações	Saldo Reserva de Reavaliação	Baixa Reserva de Reavaliação
123110102	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	23	0,00	4.593,08	-4.593,08	0,00	0,00
123110103	APARELHOS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS MÉDICOS, ODON	30	0,00	7.714,19	-7.714,19	0,00	0,00
123110105	EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA E SOCORRO	8	1.074,15	1.436,01	-361,86	0,00	0,00
123110106	MÁQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS DE OFICINA	2	22,58	660,00	-637,42	0,00	0,00
123110112	EQUIPAMENTOS, PEÇAS E ACESSÓRIOS PARA AUTOMÓVEIS	5	0,00	1.195,90	-1.195,90	0,00	0,00
123110121	EQUIPAMENTOS HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	11	349,86	5.995,67	-5.645,81	0,00	0,00
123110199	OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAM	1.084	29.927,77	713.042,24	-683.114,47	0,00	0,00
123110201	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	132	4.376,12	8.590,19	-4.220,07	0,00	0,00
123110202	EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	140	174.007,86	225.221,03	-51.213,37	0,00	0,00
123110301	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	104	146.085,44	179.883,38	-33.797,94	0,00	0,00
123110303	MOBILIÁRIO EM GERAL	420	639.781,09	649.605,50	-9.824,41	0,00	0,00
123110304	UTENSÍLIOS EM GERAL	413	94.824,33	97.858,89	-3.034,56	127,03	-3,00
123110405	EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	2	9.899,31	10.532,01	-632,70	0,00	0,00
123110501	VEÍCULOS EM GERAL	17	693.899,32	778.274,39	-84.375,07	0,00	0,00
123110503	VEÍCULOS DE TRACÇÃO MECÂNICA	9	1.432.599,74	1.614.872,10	-182.272,36	0,00	0,00
123119908	BENS MÓVEIS A CLASSIFICAR	9	603,52	2.063,80	-1.460,28	0,00	0,00
123119999	OUTROS BENS MÓVEIS	2.583	506.453,80	838.263,99	-331.810,39	0,00	0,00
123210115	HOSPITAIS E UNIDADES DE SAÚDE	8	52.690,29	56.859,80	-4.169,51	0,00	0,00
123219999	OUTROS BENS IMÓVEIS	28	713.462,02	1.047.746,42	-334.284,40	0,00	0,00
Totais:		5.628	4.500.050,80	6.244.408,50	-1.744.357,70	127,03	-3,00

SALDO ATUALIZADO PARA CONFERÊNCIA CONTÁBIL

Data Base (Movimento): 31/12/2023

Conta	Título	Quantidade de Bens	Saldo Atualizado	Saldo Atualizado Sem Depreciação	Saldo Depreciações	Saldo Reserva de Reavaliação	Baixa Reserva de Reavaliação
123110199	OUTRAS MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAM	11	300,00	939,00	-639,00	0,00	0,00
123110201	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	2	1.896,00	1.896,00	0,00	0,00	0,00
123110202	EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	3	3.017,28	4.186,60	-1.169,32	0,00	0,00
123110301	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	1	90,90	431,70	-340,80	0,00	0,00
123110303	MOBILIÁRIO EM GERAL	1	10,64	10,64	0,00	0,00	0,00
123119999	OUTROS BENS MÓVEIS	1	0,00	120,00	-120,00	0,00	0,00
Totais:		19	5.314,82	7.583,94	-2.269,12	0,00	0,00

Nota 10) INTANGÍVEL:

O valor do Intangível totalizou R\$0,00 (zero reais). O setor de patrimônio não nos repassou até o fechamento do balanço as informações relativas aos bens intangíveis, bem como as respectivas amortizações acumuladas para efetuarmos os procedimentos contábeis de ajuste. Sugerimos que a administração tome medidas no sentido de seguir os prazos estabelecidos do PIPCP para o controle em tempo real dos bens intangíveis para compatibilização com os dados contábeis.

Nota 11) PASSIVO CIRCULANTE:

As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício foram de R\$27.809,25 (vinte e sete mil oitocentos e nove reais e vinte e cinco



centavos).

Nota 12) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO:

Grupo de contas do passivo circulante, que compreende obrigações do Município decorrentes de relação trabalhista, especialmente aquelas com vencimento posterior à data de encerramento do exercício.

São apropriados por competência os valores devidos de férias e 13º salário, além dos tributos relacionados a essas verbas.

O valor das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar ao final do exercício foi de R\$3.939,00 (três mil novecentos e trinta e nove reais).

Detalhamento das Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais

Descrição da Conta	Valor	Atributo
Pessoal a Pagar	3.939,00	F
Benefícios Assistenciais a Pagar		
Encargos Sociais a Pagar		
Total	3.939,00	

Nota 13) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO:

Compreende os valores a pagar aos fornecedores nacionais de bens, materiais e serviços envolvidos com as atividades operacionais do Município, consignando os débitos reconhecidos por competência, inclusive os valores parcelados e as decisões judiciais.

Ao final do exercício ficou em restos a pagar o valor de R\$23.870,25 (vinte e três mil oitocentos e setenta reais e vinte e cinco centavos), relativo a fornecedores e contas a pagar.

Detalhamento das Obrigações com Fornecedores e Contas a Pagar



Descrição da Conta	Valor	Atributo
Fornecedores Nacionais	21.248,03	F
Total Atributo Financeiro	21.248,03	
Contas a pagar credores nacionais	2.622,22	F
Total Atributo Permanente	2.622,22	

Nota 14) DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO:

As demais obrigações a curto totalizam R\$0,00 (zero reais). O detalhamento das Consignações e Depósitos não judiciais encontra-se demonstrado na Demonstração da Dívida Flutuante.

Detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo

Descrição da Conta	Valor	Atributo
Consignações		
Depósitos Não Judiciais		
Indenizações e Restituições		
Subvenções a Pagar	-	
Outras Consignações		
Total com Atributo Financeiro	-	

Nota 15) PASSIVO NÃO CIRCULANTE:

As obrigações de longo prazo ao final do exercício somam R\$134.190.105,24 (cento e trinta e quatro milhões cento e noventa mil cento e cinco reais e vinte e quatro centavos), decorrentes de obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais, empréstimos e financiamentos, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo e provisões a longo prazo.

Nota 16) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO:



O montante de R\$ 0,00 (zero reais) compreende os parcelamentos de dívidas e outros compromissos existentes, conforme valores representados na tabela:

Detalhamento das Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais de Longo Prazo

Descrição da Conta	Valor	Atributo
Precatórios		
Contribuições ao Regime Próprio de Previdência - RPPS		
Débito Parcelado - INSS		
Total com Atributo Financeiro	-	

Nota 17) EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (LONGO PRAZO):

O valor evidenciado no balanço para os empréstimos e financiamentos de longo prazo ao final do exercício foi de R\$0,00 (zero reais).

Nota 18) OBRIGAÇÕES FISCAIS (LONGO PRAZO):

O valor evidenciado no balanço para as obrigações fiscais de longo prazo ao final do exercício foi de R\$ 0,00 (zero reais).

Nota 19) PROVISÕES A LONGO PRAZO (NBC T SP 03 – Item 97 a 98):

As provisões totalizaram R\$134.190.105,24 (cento e trinta e quatro milhões cento e noventa mil cento e cinco reais e vinte e quatro centavos) e são relativas a Provisões Matemáticas Previdenciárias do RPPS que consta desta prestação de contas. Atuário Luiz Cláudio Kogut, MIBA 1308 e nº NTA Plano Previdenciário 2023.000109.1.



ANEXO 3 – PROVISÕES MATEMÁTICAS A CONTABILIZAR

ANEXO 3.1. PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS DO RPPS

Ano-Base: 2024 Data-Base: 31/12/2023

Contas	Discriminação	Valores (em R\$)
1.2.1.1.2.08.00	CRÉDITOS PARA AMORTIZAÇÃO DE DEFICIT ATUARIAL - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - INTRA OPSS	146.837.345,28
1.2.1.1.2.08.01	VALOR ATUAL DOS APORTES PARA COBERTURA DO DEFICIT ATUARIAL	0,00
1.2.1.1.2.08.02	VALOR ATUAL DA CONTRIBUIÇÃO PATRONAL SUPLEMENTAR PARA COBERTURA DO DEFICIT ATUARIAL	146.837.345,28
1.2.1.1.2.08.03	VALOR ATUAL DOS RECURSOS VINCULADOS POR LEI PARA COBERTURA DO DEFICIT ATUARIAL	0,00
1.2.1.1.2.08.99	OUTROS CRÉDITOS DO RPPS PARA AMORTIZAR DEFICIT ATUARIAL	0,00
2.2.7.2.1.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	134.190.108,24
2.2.7.2.1.01.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	0,00
2.2.7.2.1.01.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.01.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.01.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.01.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.01.99	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	0,00
2.2.7.2.1.02.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	0,00
2.2.7.2.1.02.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.02.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.02.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.02.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00
2.2.7.2.1.02.99	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	0,00
2.2.7.2.1.03.00	FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	87.160.069,89
2.2.7.2.1.03.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	98.979.755,59
2.2.7.2.1.03.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	8.757.905,76
2.2.7.2.1.03.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	55.407,35
2.2.7.2.1.03.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	3.008.372,58
2.2.7.2.1.03.99	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	0,00
2.2.7.2.1.04.00	FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	47.030.035,35
2.2.7.2.1.04.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS A CONCEDER DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	74.177.208,82
2.2.7.2.1.04.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	8.247.282,05
2.2.7.2.1.04.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	14.449.278,82
2.2.7.2.1.04.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	4.450.832,60
2.2.7.2.1.04.99	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	0,00
2.2.7.2.2.01.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	0,00
2.2.7.2.2.01.01	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA - FUNDO EM REPARTIÇÃO - BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	0,00
2.2.7.2.2.02.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	0,00
2.2.7.2.2.02.03	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA - FUNDO EM REPARTIÇÃO - BENEFÍCIOS A CONCEDER	0,00
2.3.6.2.1.01.00	RESERVAS ATUARIAIS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO	13.370.883,68
2.3.6.2.1.01.01	RESERVA ATUARIAL PARA CONTINGÊNCIAS	13.370.883,68
2.3.6.2.1.01.02	RESERVA ATUARIAL PARA AJUSTES DO FUNDO	0,00

Fonte: ACTUARIAL - Assessoria e Consultoria Atuarial Ltda
Atuarial Responsável: Luiz Cláudio Kogut - MIBA 1.308



12. PAREÇER ATUARIAL

A presente avaliação atuarial foi realizada especificamente para dimensionar a situação financeira e atuarial do FUMAP - Fundo Municipal de Aposentadoria e Pensões de Ferreiros (PE), de acordo com metodologia, hipóteses e premissas citadas anteriormente, com os dados cadastrais dos servidores ativos, aposentados e pensionistas fornecidos pela Prefeitura e pelo Instituto.

Este trabalho já contempla as novas normas e procedimentos atuariais previstos na Portaria MTP nº 1.467/2022 e utiliza as bases de dados cadastrais e financeiros posicionados em 31/12/2023.

Os cálculos foram realizados em conformidade a Nota Técnica Atuarial, enviada à Secretaria de Previdência, conforme previsto no artigo 27 da Portaria nº MTP Nº 1.467/2022.

Considerações sobre a Base Cadastral

A base de dados contendo o cadastro de servidores ativos, aposentados, pensionistas e seus dependentes enviados para a avaliação atuarial, foi comparada com padrões mínimos e máximos aceitáveis na data base da avaliação. Depois de feitas as análises, consideramos os dados suficientes e completos para a realização da avaliação atuarial.

Como os dados referentes ao tempo de contribuição anterior à admissão na Prefeitura não foram informados na base de dados, foi adotada uma estimativa de tempo anterior vinculada à idade do servidor na data da admissão, conforme estudo estatístico elaborado pela LC KOGUT, com base em dados confiáveis de outros RPPS.

Resultados da Avaliação

O custo total a valor presente dos benefícios previdenciários de todos os atuais e futuros servidores do município, está projetado em aproximadamente R\$ 171,156 milhões. Os atuais direitos do plano expressam um valor presente de R\$ 37,690 milhões e, portanto, indicam um déficit atuarial base de R\$ 133,466 milhões.

Considerando as receitas futuras esperadas do plano de equacionamento presente no Decreto Municipal nº 25/2020 no valor de R\$ 146,837 milhões, chegamos a um superávit final com valor atual de R\$ 13,370 milhões, este valor representa 18,29% das futuras remunerações dos servidores ativos.

Como o plano apresenta um superávit atuarial, recomendamos a manutenção do atual plano de equacionamento previsto no Decreto Municipal nº 25/2020.

Por fim, salientamos que os resultados desta avaliação atuarial são extremamente sensíveis às variações das hipóteses e premissas utilizadas nos cálculos e que, modificações futuras destes fatores, poderão implicar variações substanciais nos resultados atuariais.

Curitiba, 01 de fevereiro de 2024.


Luiz Claudio Kogut
Atuário - MIBA 1.308



Nota 20) PATRIMÔNIO LÍQUIDO:

O patrimônio líquido do Município compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos, sendo segregado em patrimônio social, aquele pertencente às unidades da administração direta, autarquias, fundações, fundos e Câmara Municipal; capital social, aquele subscrito pelas empresas dependentes; reservas e os resultados acumulados.

O patrimônio líquido da entidade fez ao final do exercício o valor de R\$29.678.690,93 (vinte e nove milhões seiscientos e setenta e oito mil seiscientos e noventa reais e noventa e três centavos). O Resultado do exercício foi R\$ - 5.936.898,21 (cinco milhões novecentos e trinta e seis mil oitocentos e noventa e oito reais e vinte e um centavos) deficitário. O Município de Ferreiros não possui empresa pública ou sociedade de economia mista, por este motivo não há registro de valores nas contas de Capital Social. As autarquias também não possuem registro de Capital Social.

Detalhamento do Patrimônio Líquido

Descrição da Conta	Valor	Atributo
Resultados Acumulados de Exercícios Anteriores	22.241.512,82	P
Resultado do Exercício	- 5.936.898,21	P
Ajuste de Exercícios Anteriores	3.192,64	P
Reservas Atuariais	13.370.883,68	P
RESULTADOS ACUMULADOS DO EXERCÍCIO	29.678.690,93	P

Nota 21) ATIVO FINANCEIRO:

O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totalizam R\$5.822.033,81 (cinco



milhões oitocentos e vinte e dois mil e trinta e três reais e oitenta e um centavos).

Nota 22) ATIVO PERMANENTE:

O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributo P (Permanente) somam R\$158.074.571,61 (cento e cinquenta e oito milhões e setenta e quatro mil quinhentos e setenta e um reais e sessenta e um centavos).

Nota 23) PASSIVO FINANCEIRO:

O Passivo Financeiro consiste nas obrigações que não dependem de autorização orçamentária para sua amortização ou resgate. Também integram o passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução orçamentária, a exemplo das cauções, depósitos, dentre outros.

O valor dos passivos com atributo F (Financeiro) no valor de R\$27.809,25 (vinte e sete mil oitocentos e nove reais e vinte e cinco centavos), somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de R\$ 155.662,74 (cento e cinquenta e cinco mil seiscentos e sessenta e dois reais e setenta e quatro centavos) perfazem o total de R\$183.471,99 (cento e oitenta e três mil quatrocentos e setenta e um reais e noventa e nove centavos).

Nota 24) PASSIVO PERMANENTE:

Os passivos que dependam de autorização orçamentária para amortização ou resgate integram o passivo permanente. Os Passivos com atributo P (Permanente) somam R\$134.190.105,24 (cento e trinta e quatro milhões cento e noventa mil cento e cinco reais e vinte e quatro centavos).

Nota 25) SALDO PATRIMONIAL:



O total do saldo patrimonial do exercício foi R\$29.523.028,19 (vinte e nove milhões quinhentos e vinte e três mil e vinte e oito reais e dezenove centavos), superavitário.

Nota 26) SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO PASSIVO:

O valor do saldo dos atos potenciais passivos refere-se as Obrigações conveniados e outros instrumentos congêneres e das Obrigações contratuais a executar foi de R\$563.511.060,43 (quinhentos e sessenta e três milhões quinhentos e onze mil e sessenta reais e quarenta e três centavos).

Os atos potenciais ativos e passivos inerentes aos contratos, convênios e outros instrumentos congêneres a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (7º e 8º níveis) sob a responsabilidade e controle do setor de contratos.

Nota 27) QUADRO DE SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (§2º do art. 43 da Lei Federal 4.320/64):

O valor apurado ao final do exercício foi de R\$5.570.139,80 (cinco milhões quinhentos e setenta mil cento e trinta e nove reais e oitenta centavos), superavitário ou deficitário que poderá servir de abertura de créditos suplementares para o exercício seguinte.

NOTA DE ESCLARECIMENTO SOBRE FONTES/DESTINAÇÃO DE RECURSOS NEGATIVAS:

Os valores negativos representam comprometimento da fonte de recursos com empenhamentos acima dos valores arrecadados, decorrentes dos mais variados fatores, alheios a orientação contábil, como por exemplo, atrasos nos repasses dos recursos pelos governos federal e/ou estadual, atendimento a situações emergenciais decorrentes de estado de calamidade e/ou emergência, não acompanhamento da programação orçamentária e financeira, dentre outros.



Quanto ao gerenciamento da aplicação das fontes/destinação de recursos, cabe aos ordenadores de despesa, seguir o controle por fonte de recursos existente e na programação financeira, evitando o comprometimento de fontes de recursos.

Ao setor contábil, cabe o registro dos atos e fatos realizados no período representando em suas demonstrações o que de fato ocorreu com o gerenciamento das fontes feitos pelos gestores.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Não houve registro de passivos contingentes.

Divulgações não financeiras:

Não houve necessidade de divulgação de informações de natureza não financeiras tendo em vista as características da(s) entidade(s).

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

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

Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Foram lançados na conta de ajustes de exercícios anteriores os valores relativos as despesas de exercícios anteriores e cancelamentos de restos a pagar no exercício.



Saldos significativos de caixa e equivalente de caixa mantidos, mas que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais ou controle cambial:

Não houve saldos significativos de caixa mantidos e não disponíveis para uso imediato por restrição legal ou controle cambial.

Informações relevantes sobre transações de investimentos e financiamentos que não envolvem o uso de caixa:

Não houve transações de investimentos e financiamento que não envolvem o uso de caixa.

Descrição de ajustes relacionados às retenções, bem como outras operações que impactem significativamente o balanço patrimonial:

As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso. Ademais, não houve operações que impactem significativamente o BP e necessitem de ajustes.

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores a curto prazo, investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, ativo não circulante mantido para venda e variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo, créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas



antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível).

No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo e provisões) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido).

No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados.

Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanentes, além do saldo patrimonial.

Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado ou de controle com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos.

O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos, inclusive as que apresentam valores negativos.

Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores.

Foram utilizados os atributos (P) para "Permanente" e (F) para "Financeiro" quanto as contas patrimoniais. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

Descrição de ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis (Resolução TCE-PE):

Foram lançados na conta de ajustes de exercícios anteriores os valores relativos as despesas de exercícios anteriores e cancelamentos de restos a pagar no exercício.



Ativos imobilizados obtidos a título gratuito (Item da Resolução TCE-PE):

Não houve bens recebidos por doação no exercício.

Transferência de Ativos (Item do Anexo Resolução TCE-PE):

Não houve transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.

Ativos Intangíveis obtidos a título gratuito (Item Anexo da Resolução TCE-PE):

Não houve doação de ativos intangíveis no exercício.

Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos (Item do Anexo Resolução TCE-PE):

Na mensuração dos bens do imobilizado foi utilizado um único critério de mensuração para toda a classe do ativo.

Detalhamento das Políticas de Ajustes, Depreciação, Amortização e Exaustão:

Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico deduzidos os valores correspondentes a depreciação e amortização.

Relação de Provisões e Passivos Contingentes:

Não houve durante o exercício, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.

Informações de Passivos Contingentes:



Não foram realizados registros de passivos contingentes que acarretem estimativa de seus efeitos financeiros, indicação de incerteza em relação à periodicidade de saída, bem como da possibilidade de algum reembolso.

Perdas da Dívida Ativa (NBC T SP 03 – item 97 e 98):

Foram reconhecidas perdas da dívida ativa tributária e não tributárias decorrentes de cancelamento R\$ 0,00 (zero reais) e concedido desconto no valor de R\$ 3.620,84 (três mil seiscentos e vinte reais e oitenta e quatro centavos) conforme demonstrativo do departamento tributário.

Exercicio	Tipo da Receita	Valor Original	Desconto	Correção	Multa	Juros	Total
2023	Não Tributária	94.161,90	0,00	0,00	9.416,19	92.271,52	195.849,61
2023	Tributária	4.087.073,99	3.620,84	0,00	322.248,07	949.838,86	5.355.540,08
TOTAL GERAL:		4.181.235,89	3.620,84	0,00	331.664,26	1.042.110,39	5.551.389,70

Informações adicionais (NBC T SP 01 – Item 106):

Não houve situações relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferência de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições ou recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados.

Probabilidade de Benefícios Econômicos ou Potencial de Serviços (NBC T SP 03 – Item 105):

Não houve entradas de benefícios econômicos ou potencial de serviços prováveis que se sujeitem a estimativas financeiras de recebimentos.

Avaliações Externas de Mensuração de Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):



Foi realizada avaliação externa para mensuração das provisões de ordem atuarial pelo Atuário contratado pelo RPPS pelo atuário Luiz Cláudio Kogut, MIBA 1308 e nº NTA Plano Previdenciário 2023.000109.1 destacado acima na avaliação atuarial.

Teste de Imparidade (Impairment) (MCASP 10ª Edição):

Não houve a realização de testes de imparidade de ativos com interrupção do poder de geração de caixa.

Ganhos e Perdas decorrentes de Baixas no Imobilizado:

Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou informações inerentes a ganhos ou perdas decorrentes de baixas no imobilizado.

Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106):

Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.

Passivos reconhecidos em relação a Empréstimos Subsidiados (NBC T SP 01 – Item 106):

Não houve passivos reconhecidos em relação aos empréstimos subsidiados que estão sujeitos a condições sobre os ativos transferidos.

Ativos reconhecidos que estão sujeitos a Restrições e a Natureza de tais Restrições (NBC T SP 01 – Item 106):

Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.

Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem



Contraprestação (NBC T SP 01 – Item 106):

Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.

Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106):

Não houve passivos perdoados durante o exercício.

Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107):

Não houve recebimento de heranças, presentes e doações no exercício.

Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105):

Não houve ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços.

TESTE DE IMPARIDADE (IMPAIRMENT):

Não houve teste de imparidade durante o exercício

*PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS
PATRIMONIAIS (PIP/CP) 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 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
--	--	------------	------------	-----------

Documento Assinado Digitalmente por: JOSÉ ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://rfce.rcepe.te.br/epp/validarDoc.aspx>
Código do documento: 563ce3ac-d172-4664-a8e1-13506e571826

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP

Ação 1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e 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 e/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 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



tributários, previdenciários e de contribuições a receber)					Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRO SILVA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://stc.icepe.br/epp/validaDoc.shtm Código do documento: 5f3ce338-d172-4664-a8c1-13506e571826
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 tributária e respectivo ajuste para perdas	Metodologia de reconhecimento da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas.	Finanças/Tesouraria/Contabilidade/Tributos	31/12/2015	Concluída
	Contratação de sistema para registro da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas	Sistema de informações contábeis adequado 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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Assinatura em: <https://stc.ece.br/pepp/validaDoc.seam> Código do documento: 003ce3ac-d172-4664-a8c1-13506e571826

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	Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de registro de ativos e passivos contingentes em	Assessoria	31/12/2019	Concluída

XAVIER



contingentes em contas de controle	contas de controle			
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://stc.ece.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 563ce9bac-d172-4664-a8e1-13506e571826

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 de ajustes patrimoniais acima apresentados	Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de depreciação, reavaliação, impairment, etc dos elementos patrimoniais	Assessoria	31/12/2019	Concluída



8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.					
Ação	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 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 patrimônio de infraestrutura	Sistema informatizado adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura	Assessoria Sistema	31/12/2022	Não iniciada

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: https://stece.tece.br/epp/validaDoc.seam?codigo_documento:563ce3ac-d1e9-4664-a8c1-13506e571826

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 evidência 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
Evidência 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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, ID: NAR FERREIRA SILVA, JULIENNE BARBOSA XAVIER
Assinatura em: https://etec.icepe.tc.br/epp/validarDoc.seam Código do documento: 563ce3ac-d172-4091-88c1-13506571826

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



competências decorrentes de 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://stc.cepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 563ce3ad-d172-4664-a8e1-13506e571826

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 de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios e empregados	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída
	Adequação/Aquisição	Sistema de informações	Financeiro/Assessoria	31/12/2019	Concluída



de sistema para registro das obrigações por competência a decorrentes de benefícios a empregados	contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados			
Evidenciação contábil das obrigações por competência a 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, IONAR FERRERIA SILVA, JEROME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.cepe.br/epp/validaDocumento.aspx?CodigoDocumento=5b3ce3ac-d172-4061-8c1-006571826>

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 de sistema para registro da provisão atuarial do regime próprio de	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro da provisão atuarial do regime próprio de servidores públicos	Assessoria	31/12/2015	Concluída



previdência dos servidores públicos civis e militares	civis e militares			
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 OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etec.icepe.tc.br/validaDoc.seam> Código do documento: 563ce3ac-d17e-4664-a8c1-13506e571826

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

Ação 14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de	Metodologia de reconhecimento,	Financeiro/Assessoria	31/12/2020	Concluída



procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência	mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência			
Adequação/Aquisição de sistema para registro das demais obrigações por competência	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das demais obrigações por competência	Assessoria	31/12/2020	Concluído
Evidenciação contábil das demais obrigações por competência	Demais obrigações por competência devidamente evidenciadas na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluído

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIENNE BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.e-ctepc.br/epp/validador/seam> Código do documento: 563ce33c-d172-4664-a8c1-135f6e578826

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, 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 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
Evidenciação contábil	Softwares, marcas, patentes, licenças e	Assessoria Contábil	31/12/2020	Não iniciada

BARBOSA XAVIER



de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	congêneres devidamente evidenciados na contabilidade			
---	--	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente e por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etec.tcepe.rj.gov.br/validador/validador.seam> Código do documento: 563ce3ac-d172-4664-88c1-13506e571829

16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável		Metodologia de reconhecimento de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2020	Não iniciada
Adequação/Aquisição de sistema para registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização		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
Evidenciação contábil de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável		Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluída

17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável		Metodologia de reconhecimento dos investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída



mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	redução ao valor recuperável				Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIERME BARROSA XAVIER Acesse em: https://stc.ecepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 5b3ce3ac-d1e2-4664-a8c1-13506e571826
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

Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almojarifado independente de execução orçamentária	Metodologia de controle de estoque / almojarifado	Administração/Setor de Compras/Almojarifado	31/12/2021	Em andamento



ia e com entrada por recebimento e baixa por consumo					Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://etec.icepe.tc.br/validadoc ; saram Código do documento: 5f3ce33c-d172-4664-a8c1-13506e578926	
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

19. Reconhecimento, mensuração e evidência dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.				
Ação	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				
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilização	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída



zar com as novas normas	contábeis			
Escrituração o NBCASP	Lançamentos FUNDEB escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída

Documentos Assinados Digitalmente por JOSÉ ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, LILIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: https://epec.pe.br/epccidadaDoc.seam?codigo_documento:563ce3e-d172-4664-a841-3506e571826

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		Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração o 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		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



normas				
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 escriturados de acordo com as novas normas		Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2016	Concluída

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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etec.tcep.br/etec/validador/validadorDoc.aspx> Código do documento: 563ce3ac-d172-664-a8c1-13506e71826



os eventos sejam agregados					Document Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, ID Nº AR FERREIROS, RA SILVA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://stc.eletroneo.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 5f3ce33c-d12-4664-a8c1-135065571826
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

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



Documento Assinado 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: 5b3ce3ac-d172-4664-a8c1-13506571826