

# PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS

## ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2025)

### CONSOLIDADO

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
<b>RECEITAS CORRENTES(I) 1</b>	66.403.393,34	79.720.522,25	79.948.022,85	227.630,60
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.161.803,25	1.161.803,25	1.452.382,79	290.579,54
Impostos	1.087.029,25	1.087.029,25	1.243.143,26	156.114,01
Taxas	74.774,00	74.774,00	209.239,53	134.465,53
<b>RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES</b>	6.922.613,60	6.922.613,60	8.951.150,57	2.028.536,97
Contribuições Sociais	6.472.922,13	6.472.922,13	8.713.492,08	2.240.569,95
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	449.691,47	449.691,47	237.658,49	-212.032,98
<b>RECEITA PATRIMONIAL</b>	58.934,97	58.934,97	1.794.671,68	1.735.736,71
Valores Mobiliários	58.934,97	58.934,97	1.794.671,68	1.735.736,71
<b>RECEITA DE SERVIÇOS</b>	43.210,76	43.210,76	86.889,79	43.679,03
Outros Serviços	43.210,76	43.210,76	86.889,79	43.679,03
<b>TRANSFERENCIAS CORRENTES</b>	55.313.456,14	68.630.585,05	67.284.801,38	-1.345.783,67
Transferências da União e de suas Entidades	38.098.547,43	51.415.676,34	45.514.413,14	-5.901.263,30
Transferências do Estado e de suas Entidades	7.078.653,53	7.078.653,53	11.936.145,66	4.857.492,13
Transferências de Outras Instituições Públicas	10.136.255,18	10.136.255,18	9.834.242,58	-302.012,60
<b>OUTRAS RECEITAS CORRENTES</b>	2.903.374,62	2.903.374,62	378.126,64	-2.525.247,98
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	27.916,38	27.916,38	7.767,33	-20.149,05
Demais Receitas Correntes	2.875.458,24	2.875.458,24	370.359,31	-2.505.098,93
<b>RECEITAS DE CAPITAL (II) 2</b>	571.383,73	571.383,73	343.883,13	-227.500,60
<b>ALIENAÇÃO DE BENS</b>	159.173,73	159.173,73	308.800,00	149.626,27
Alienação de Bens Móveis	159.173,73	159.173,73	308.800,00	149.626,27
<b>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b>	412.210,00	412.210,00	35.083,13	-377.126,87
Transferências da União e suas Entidades	312.210,00	312.210,00	0,00	-312.210,00
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	100.000,00	100.000,00	35.083,13	-64.916,87
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) 3</b>	66.974.777,07	80.291.905,98	80.291.905,98	0,00
<b>REFINANCIAMENTO (IV)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)</b>	66.974.777,07	80.291.905,98	80.291.905,98	0,00
<b>DÉFICIT (VI)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL (VII) = (V+VI)</b>	66.974.777,07	80.291.905,98	80.291.905,98	0,00
<b>SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES 4</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>(UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	0,00	0,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00



Documento Assinado em: 31/12/2025  
 Acesse em: https://www.ferreiros.ba.gov.br/portal/assinatura/assinatura.aspx

JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA  
 PREFEITO  
 830.427.924-04

JULIERME BARBOSA XAVIER  
 CONTADOR  
 031.298.384-06

**PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS**  
**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**DEZEMBRO(31/12/2025)**

Exercício de 2025



DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g-h)
<b>DESPESAS CORRENTES (VIII) 5</b>	59.328.405,42	69.745.165,81	68.067.590,51	67.936.298,32	67.686.893,86	1.677.375,90
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	38.908.974,68	46.277.973,68	45.228.459,98	45.228.459,98	44.996.925,54	1.049.113,70
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	134.051,22	0,00	0,00	0,00	0,00	134.051,22
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	20.285.379,52	23.467.192,13	22.839.130,53	22.707.838,34	22.689.968,32	628.660,00
<b>DESPESAS DE CAPITAL (IX) 6</b>	5.776.673,30	4.097.850,35	4.090.242,30	3.997.769,76	3.946.786,52	780,85
INVESTIMENTOS	5.447.218,20	4.097.850,35	4.090.242,30	3.997.769,76	3.946.786,52	780,85
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	329.455,10	0,00	0,00	0,00	0,00	329.455,10
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	1.869.698,35	1.761,72	0,00	0,00	0,00	1.867.936,63
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X) 7</b>	66.974.777,07	73.844.777,88	72.157.832,81	71.934.068,08	71.633.680,38	1.686.644,97
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)</b>	66.974.777,07	73.844.777,88	72.157.832,81	71.934.068,08	71.633.680,38	1.686.644,97
<b>SUPERÁVIT (XIV)</b>	0,00	0,00	8.134.073,17	0,00	0,00	8.134.073,17
<b>TOTAL (XV)=(XIII + XIV)</b>	66.974.777,07	73.844.777,88	80.291.905,98	71.934.068,08	71.633.680,38	1.686.644,97
<b>RESERVA DO RPPS</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS 8	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-c-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	300,01	79.926,34	75.108,02	75.108,02	5.118,33	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	4.218,32	0,00	0,00	4.218,32	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	300,01	75.708,02	75.108,02	75.108,02	900,01	0,00
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	300,01	79.926,34	75.108,02	75.108,02	5.118,33	0,00

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

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS 9	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)			
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	1.925,00	137.792,56	124.197,31	6.520,25	9.000,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	103.080,05	101.959,87	1.120,18	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.925,00	34.712,51	22.237,44	5.400,07	9.000,00
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	1.925,00	137.792,56	124.197,31	6.520,25	9.000,00

JOSE 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 M

## Notas Explicativas ao Balanço Orçamentário Municipal Demonstração Contábil Consolidada Resolução N° 300/2025

# 2025



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER  
Acesse em: <https://stce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 488404f4-de3f-4be8-9aa7-c5ece57aac30



## **NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO CONSOLIDADO**

### **Conforme Anexo X da Resolução 300/2025**

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

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

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

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

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

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

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

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

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



Público (MCASP), 11ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07.

Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos as de número 1 e 35.

Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

Em situações de utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores ao de referência, o balanço patrimonial demonstrará uma situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada. Nos casos de reabertura de créditos adicionais, especificamente especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior, o balanço patrimonial apresentará situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada.

Para levantamento do balanço foram utilizadas as classes 5 (orçamento aprovado), grupo 2 (previsão da receita e fixação da despesa), e classe 6 (execução do orçamento), grupo 2 (realização da receita e execução da despesa). No quadro principal as receitas serão apresentadas por natureza. Enquanto para as despesas, será utilizada a classificação funcional complementarmente à classificação por natureza.



As receitas são apresentadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, retificações, deduções para o Fundeb e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 11ª edição.

No quadro da execução de restos a pagar não processados, foram informados os restos a pagar não processados inscritos até o exercício anterior e suas respectivas fases de execução. Os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior ao de referência deverão compor o quadro da execução de restos a pagar processados.

Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP.

No quadro de execução de restos a pagar processados, foram informados os restos a pagar processados inscritos até o exercício anterior nas respectivas fases de execução. Foram informados, também, os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior.

---

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

---

O Regime Orçamentário adotado pelo Município é o de Regime Misto (Caixa para Receitas e Competência para Despesas).

---

*O período a que se refere o orçamento.*

Exercício de 2025.

*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 Educação, Fundo Municipal de Previdência Social e Câmara Municipal de Vereadores.

### *Referências Cruzadas e Notas Explicativas*

---

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

**Nota 1) RECEITA CORRENTE:** A previsão inicial de arrecadação de receitas correntes da entidade para o exercício foi de R\$ 66.403.393,34 (Seis Bilhões e Seiscentos e Quarenta Milhões e Trezentos e Trinta e Nove Mil e Trezentos e Trinta e Quatro Reais). Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 79.948.022,85 (Setenta e Nove Milhões e Novecentos e Quarenta e Oito Mil e Vinte e Dois Reais e Oitenta e Cinco Centavos), o que representa um superávit de arrecadação corrente de R\$ 13.544.629,51 (Treze Milhões e Quinhentos e Quarenta e Quatro Mil e Seiscentos e Vinte e Nove Reais e Cinquenta e Um Centavos) em relação a previsão inicial. Em relação a previsão atualizada houve um superávit de arrecadação de R\$ 227.500,60 (Duzentos e Vinte e Sete Mil e Quinhentos Reais e Sessenta Centavos).

**Nota 2) RECEITA DE CAPITAL:** A previsão inicial de arrecadação de receitas de capital foi de R\$ 571.383,73 (Quinhentos e Setenta e Um Mil e Trezentos e Oitenta e Três Reais e Setenta e Três Centavos). Foi arrecadado R\$ 343.883,13 (Trezentos e Quarenta e Três Mil e Oitocentos e Oitenta e Três Reais e Treze Centavos), o que representa um déficit de arrecadação de capital de R\$ - 227.500,60 (Duzentos e Vinte e Sete Mil e Quinhentos Reais e Sessenta Centavos), em relação a previsão inicial. Em relação a previsão atualizada o déficit de arrecadação foi de R\$ -227.500,60 (Duzentos e Vinte e Sete Mil e



Quinhentos Reais e Sessenta Centavos).

**Nota 3) TOTAL DAS RECEITAS:** O total de receitas previstas para o exercício, conforme Lei Orçamentária Anual, foi de R\$ 66.974.777,07 (Sessenta e Seis Milhões e Novecentos e Setenta e Quatro Mil e Setecentos e Setenta e Sete Reais e Sete Centavos). A previsão das receitas foi atualizada no valor de R\$ 80.291.095,98 (Oitenta Milhões e Duzentos e Noventa e Um Mil e Noventa e Cinco Reais e Noventa e Oito Centavos). O valor arrecadado no exercício foi de R\$ 80.291.905,98 (Oitenta Milhões e Duzentos e Noventa e Um Mil e Noventa e Cinco Reais e Noventa e Oito Centavos), o que gerou excesso de arrecadação de R\$ 13.317.128,91 (Treze Milhões e Trezentos e Dezessete Mil e Cento e Vinte e Oito Reais e Noventa e Um Centavos) em relação a previsão inicial. Desta forma, o coeficiente geral de arrecadação entre a previsão inicial e a receita arrecadada foi de 119,88% em relação a previsão inicial.

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

**Nota 5) DESPESAS CORRENTES:** As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R\$ 59.328.405,42 (Cinquenta e Nove Milhões e Trezentos e Vinte e Oito Mil e Quatrocentos e Cinco Reais e Quarenta e Dois Centavos), atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 69.745.165,81 (Sessenta e Nove Milhões e Setecentos e Quarenta e Cinco Mil e Cento e Sessenta e Cinco Reais e Oitenta e Um Centavos), o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 68.067.590,51 (Sessenta e Oito Milhões e Sessenta e Sete Mil e Quinhentos e Noventa Reais e Cinquenta e Um Centavos). As liquidações totalizaram R\$ 67.936.298,32 (Sessenta e Sete Milhões e Novecentos e Trinta e Seis Mil e Duzentos e Noventa e Oito Reais e Trinta e Dois Centavos), sendo pagos o montante de R\$ 67.686.893,86 (Sessenta e Sete Milhões e Seiscentos e Oitenta e Seis Mil e Oitocentos e Noventa e Três Reais e Oitenta e Seis Centavos), restando de economia orçamentária corrente no valor



de R\$ 1.677.575,30 (Um Milhão e Seiscentos e Setenta e Sete Mil e Quinhentos e Setenta e Cinco Reais e Trinta Centavos).

**Nota 6) DESPESAS DE CAPITAL:** As despesas de capital fixadas somam R\$ 5.776.673,30 (Cinco Milhões e Setecentos e Setenta e Seis Mil e Seiscentos e Setenta e Três Reais e Trinta Centavos), com as alterações orçamentárias tem-se o valor de R\$ 4.097.850,35 (Quatro Milhões e Noventa e Sete Mil e Oitocentos e Cinquenta Reais e Trinta e Cinco Centavos), o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 4.090.242,30 (Quatro Milhões e Noventa Mil e Duzentos e Quarenta e Dois Reais e Trinta Centavos). As liquidações totalizaram R\$ 3.997.769,76 (Três Milhões e Novecentos e Noventa e Sete Mil e Setecentos e Sessenta e Nove Reais e Setenta e Seis Centavos), sendo pagos o montante de R\$ 3.946.876,52 (Três Milhões e Novecentos e Quarenta e Seis Mil e Oitocentos e Setenta e Seis Reais e Cinquenta e Dois Centavos), restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$ 7.608,05 (Sete Mil e Seiscentos e Oito Reais e Cinco Centavos).

**Nota 7) TOTAL DAS DESPESAS:** A despesa total autorizada foi de R\$ 66.974.777,07 (Sessenta e Seis Milhões e Novecentos e Setenta e Quatro Mil e Setecentos e Setenta e Sete Reais e Sete Centavos) mais R\$ 0,00 (Zero reais) da Reserva do RPPS. Somando-se os créditos adicionais por Recursos de Convênios e Outros Instrumentos Congêneres, Excesso de Arrecadação e Superávit Financeiro tem-se o valor de R\$ 73.844.777,88 (Setenta e Três Milhões e Oitocentos e Quarenta e Quatro Mil e Setecentos e Setenta e Sete Reais e Oitenta e Oito Centavos). O valor total empenhado foi de R\$ 72.157.832,81 (Setenta e Dois Milhões e Cento e Cinquenta e Sete Mil e Oitocentos e Trinta e Dois Reais e Oitenta e Um Centavos), o liquidado R\$ 71.934.068,08 (Setenta e Um Milhões e Novecentos e Trinta e Quatro Mil e Sessenta e Oito Reais e Oito Centavos) e o pago R\$ 71.633.680,38 (Setenta e Um Milhões e Seiscentos e Trinta e Três Mil e Seiscentos e Oitenta Reais e Trinta e Oito Centavos). A economia orçamentária foi de R\$ 1.686.945,07 (Um Milhão e Seiscentos e Oitenta e Seis Mil e Novecentos e Quarenta e Cinco Reais e Sete Centavos). O coeficiente de execução foi de



97,72% em relação a dotação atualizada.

### *Resultado Orçamentário*

No exercício financeiro de 2025, o Município arrecadou receitas no total de R\$ 80.291.905,98 (Oitenta Milhões e Duzentos e Noventa e Um Mil e Novecentos e Cinco Reais e Noventa e Oito Centavos) e executou despesas no montante de R\$ 72.157.832,81 (Setenta e Dois Milhões e Cento e Cinquenta e Sete Mil e Oitocentos e Trinta e Dois Reais e Oitenta e Um Centavos), incluindo aquelas provenientes de superávit financeiro, registrando um resultado orçamentário superavitário de R\$ 8.134.073,17 (Oito Milhões e Cento e Trinta e Quatro Mil e Setenta e Três Reais e Dezessete Centavos).

Quadro de Nota Explicativa 01	Ano/Valor	
	2025	2024
<b>Total da Receita Arrecadada</b>	R\$ 80.291.905,98	R\$ 65.803.348,57
<b>Total da Despesa Empenhada</b>	R\$ 72.157.832,81	R\$ 61.830.573,71
<b>Superavit/Deficit Orçamentário</b>	<b>R\$ 8.134.073,17</b>	<b>R\$ 3.972.774,86</b>

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

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

Desta feita, excluído o efeito da incorporação do Superávit Financeiro, tem-se que o confronto entre o fluxo das receitas e despesas orçamentárias no exercício financeiro corresponde a um resultado positivo de R\$ 8.134.073,17 (Oito Milhões e Cento e Trinta e Quatro Mil e Setenta e Três Reais e Dezessete Centavos), conforme apresentado abaixo:



Quadro 02 - Notas Explicativas	Exercício 2025
(+) Total da Receita Arrecadada	80.291.905,98
(-) Total da Despesa Empenhada	72.157.832,81
(=) Superavit Orçamentário	8.134.073,17
(+) Créditos Abertos por Superavit Financeiro	-
<b>(=) Resultado do Fluxo Orçamentário 2025</b>	<b>8.134.073,17</b>

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

Durante a execução do orçamento público houve necessidade de ajuste na programação orçamentária originalmente aprovado pelo Poder Legislativo, através da Lei Orçamentária Anual n.º 1.139/2024.

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

Sinteticamente, no exercício financeiro de 2025, as alterações orçamentárias decorrentes da abertura de créditos adicionais tem a seguinte composição:

Especificação	Recursos Utilizados como Fonte			
	Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Anulação de Dotações	Total
Alterações Orçamentárias	R\$ -	R\$ 6.870.000,81	R\$ 32.478.979,75	R\$ 39.348.980,56
<b>Total</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ 6.870.000,81</b>	<b>R\$ 32.478.979,75</b>	<b>R\$ 39.348.980,56</b>

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

A utilização de recursos provenientes do excesso de arrecadação promoveu um incremento de R\$ 6.870.000,81 (Seis Milhões e Oitocentos e Setenta Mil Reais e Oitenta e Um Centavos) no total das despesas originalmente autorizadas pela Lei Orçamentária Anual.



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

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

<b>RESUMO GERAL</b>					
Recurso:	1	Anulação	==	32.478.979,75	48,49 %
Recurso:	2	Excesso	==	6.870.000,81	10,26 %
Total Orçamentário (C):				<b>66.974.777,07</b>	% Sobre Orçamento
<b>Crédito Orçamentários:</b>		<b>Total Geral:</b>		<b>39.348.980,56</b>	<b>58,752 %</b>
Lei Orçamentária: (A)	<b>9.349.369,75</b>				
Lei Orçam.(Exceções):(B)	<b>28.048.345,90</b>				
Lei específica:					
<b>Crédito Especial:</b>	<b>2.438.753,73</b>				
<b>Crédito Extraordinário:</b>					
				Limite Definido . . . . .	40,00 %
				Limite Definido Até Vigência . . . . .	40,00 %
Total Geral (por decretos sobre a Lei Orçamentária) (A+B)/C :					55,839 %
Total p/ efeito de limite retirada as exceções(sob a Lei Orç.) (A/C)					13,96 %

### *Inscrição de Restos a Pagar*

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

Os Restos a Pagar Processados são aqueles em que a despesa orçamentária percorreu os estágios de empenho e liquidação, restando pendente apenas o estágio do pagamento. Por sua vez, os Restos a Pagar Não Processados correspondem às despesas empenhadas e que não foram liquidadas até 31 de dezembro/2025.

A execução orçamentária do município, no exercício financeiro de 2025, resultou na inscrição de Restos a Pagar no montante de R\$ 524.152,43



(Quinhentos e Vinte e Quatro Mil e Cento e Cinquenta e Dois Reais e Quarenta e Três Centavos), classificados conforme tabela abaixo:

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS NO EXERCÍCIO	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS NO EXERCÍCIO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>R\$ 131.292,19</b>	<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>R\$ 249.404,46</b>
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 0,00	Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 231.534,44
Juros e Encargos da Dívida	R\$ 0,00	Juros e Encargos da Dívida	R\$ 0,00
Outras Despesas Correntes	R\$ 131.292,19	Outras Despesas Correntes	R\$ 17.870,02
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>R\$ 92.472,54</b>	<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>R\$ 50.983,24</b>
Investimentos	R\$ 92.472,54	Investimentos	R\$ 50.983,24
Inversões Financeiras	R\$ 0,00	Inversões Financeiras	R\$ 0,00
Amortização da Dívida	R\$ 0,00	Amortização da Dívida	R\$ 0,00
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 223.764,73</b>	<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 300.387,70</b>

**Nota 8) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:** Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores somaram de R\$ 300,01 (Trezentos Reais e Um Centavo) e inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior o valor de R\$ 79.926,34 (Setenta e Nove Mil e Novecentos e Vinte e Seis Reais e Trinta e Quatro Centavos). Foi liquidado no exercício o valor de R\$ 75.108,02 (Setenta e Cinco Mil e Cento e Oito Reais e Dois Centavos) e pago R\$ 75.108,02 (Setenta e Cinco Mil e Cento e Oito Reais e Dois Centavos).

Foi cancelado o valor de R\$ 5.118,33 (Cinco Mil e Cento e Dezoito Reais e Trinta e Três Centavos), restando de saldo o valor de R\$ 0,00 (Zero Reais).

**Nota 9) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:** Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 1.925,00 (Mil e Novecentos e Vinte e Cinco Reais) e inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior o valor de R\$ 137.792,56 (Cento e Trinta e Sete Mil e Setecentos e Noventa e Dois Reais e Cinquenta e Seis Centavos). Deste montante foram pagos R\$ 124.197,31 (Cento e Vinte e Quatro Mil e Cento e Noventa e Sete Reais e Trinta e Um Centavos) e cancelados R\$ 6.520,25 (Seis Mil e Quinhentos e Vinte Reais e Vinte e Cinco Centavos), restando de saldo a pagar R\$ 9.000,00 (Nove Mil Reais).



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

Os saldos dos Restos a Pagar inscritos em exercícios anteriores e evidenciados nos Anexos I e II que acompanham o Balanço Orçamentário, em 31 de Dezembro de 2025, correspondeu ao valor de R\$ 9.000,00 (Nove Mil Reais), que adicionado às inscrições decorrentes da execução orçamentária de 2025, R\$ 524.152,43 (Quinhentos e Vinte e Quatro Mil e Cento e Cinquenta e Dois Reais e Quarenta e Três Centavos), totaliza a quantia de R\$ 533.152,43 (Quinhentos e Trinta e Três Mil e Cento e Cinquenta e Dois Reais e Quarenta e Três Centavos), conforme evidenciado a seguir:

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

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT				
	(a)	(b)				
DESPESAS CORRENTES	300,01	79.926,34	75.108,02	75.108,02	5.118,33	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	4.218,32	0,00	0,00	4.218,32	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	300,01	75.708,02	75.108,02	75.108,02	900,01	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>300,01</b>	<b>79.926,34</b>	<b>75.108,02</b>	<b>75.108,02</b>	<b>5.118,33</b>	<b>0,00</b>

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO JAN A DEZ 2025
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT			
	(a)	(b)			
DESPESAS CORRENTES	1.925,00	137.792,56	124.197,31	6.520,25	9.000,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	103.080,05	101.959,87	1.120,18	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.925,00	34.712,51	22.237,44	5.400,07	9.000,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.925,00</b>	<b>137.792,56</b>	<b>124.197,31</b>	<b>6.520,25</b>	<b>9.000,00</b>

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

Nesse sentido, o saldo nessa condição inscrito em exercício anterior a 2025, liquidado em 2025 e não pago nesse exercício, foi transferido para 2026, resultando na importância de R\$ 0,00 (Zero reais).

Os valores de RPNP inscritos em exercícios anteriores ao de 2025 que não



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

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

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

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

ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (b-c)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	3.939.402,90	3.939.402,90	6.585.653,43	2.646.250,53
RECEITAS CORRENTES	3.939.402,90	3.939.402,90	6.585.653,43	2.646.250,53
7200.00.0. CONTRIBUIÇÕES (INTRA)	3.939.402,90	3.939.402,90	6.585.653,43	2.646.250,53
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00

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

ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	3.580.559,54	6.695.582,08	6.585.218,42	6.585.218,42	6.482.512,60	110.363,66
DESPESAS CORRENTES	3.580.559,54	6.695.582,08	6.585.218,42	6.585.218,42	6.482.512,60	110.363,66
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	3.580.559,54	6.695.582,08	6.585.218,42	6.585.218,42	6.482.512,60	110.363,66
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

*Conciliação com os valores dos fluxos de caixa líquidos das*



*atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apresentados na Demonstração dos Fluxos de Caixa.*

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

5.1 ANÁLISE DA CONSISTÊNCIA DOS VALORES EMPENHADOS PAGOS (DESPESA + RP)				
DEM FLUXOS DE CAIXA	VALOR	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	VALOR	DIFERENÇA
Pessoal e Demais Despesas	61.403.686,59	Despesas Orçamentárias Pagas	71.633.680,38	
Juros e Encargos da Dívida	0,00	Restos a Pagar Não Processados Pagos	75.108,02	
Transferências Concedidas	6.482.512,60	Restos a Pagar Processados Pagos	124.197,31	
Desembolso de Investimentos + Financiamentos	3.946.786,52			
Total	71.832.985,71	Total	71.832.985,71	0,00

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

No sentido de melhor esclarecer os pontos do superávit orçamentário da municipalidade, indicamos que resultado orçamentário do RPPS foi deficitário em R\$ 556.793,13 (Quinhentos e Cinquenta e Seis Mil e Setecentos e Noventa e Três Reais e Treze Centavos).

**FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUN. DE FERREIROS-FUMAP**  
**ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
DEZEMBRO(31/12/2025)

Pág.: 1

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

RECEITAS ORÇAMENTARIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES (I)	9.350.084,31	9.350.084,31	9.259.475,75	-90.608,56
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	6.472.922,13	6.472.922,13	8.713.492,08	2.240.569,95
Contribuições Sociais	6.472.922,13	6.472.922,13	8.713.492,08	2.240.569,95
RECEITA PATRIMONIAL	1.703,94	1.703,94	175.624,36	173.920,42
Valores Mobiliários	1.703,94	1.703,94	175.624,36	173.920,42
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.875.458,24	2.875.458,24	370.359,31	-2.505.098,93
Demais Receitas Correntes	2.875.458,24	2.875.458,24	370.359,31	-2.505.098,93
RECEITAS DE CAPITAL (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)	9.350.084,31	9.350.084,31	9.259.475,75	-90.608,56
REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	9.350.084,31	9.350.084,31	9.259.475,75	-90.608,56
DEFICIT (VI)	0,00	0,00	556.793,13	0,00
TOTAL (VII) = (V-VI)	9.350.084,31	9.350.084,31	9.816.268,88	-90.608,56
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	0,00	0,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de



Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal da receita orçamentária detalhada por categoria econômica e origem. O demonstrativo evidencia a previsão inicial da receita, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo a realizar; e separadamente: receitas correntes, receitas de capital, recursos arrecadados em exercícios anteriores, subtotal das receitas, operações de crédito/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, déficit e saldos de exercícios anteriores (utilizados para créditos adicionais). Quanto aos desembolsos, este demonstrativo detalha a despesa por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo das dotações. As despesas são segregadas em: despesas correntes, despesas de capital, reserva de contingência, reserva de RPPS, subtotal das despesas, amortização da dívida/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, subtotal com refinanciamento e superávit.

Já os restos a pagar são evidenciados por um quadro principal, um quadro da execução dos restos a pagar não processados e um quadro de restos a pagar processados e inclui no quadro da execução dos restos a pagar não processados constando: os restos inscritos em exercícios anteriores, inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior, liquidados, pagos, cancelados e saldo.

Este demonstrativo evidencia em caso de desequilíbrio orçamentário o déficit decorrente da utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores para abertura de créditos adicionais ou pela reabertura de créditos adicionais, especificamente os créditos especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior.

Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER  
Acesse em: <https://stece.rcepe.ric.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a88404f4-de3f-4be8-9aa7-c5ece57aac30

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		110.162.775,46	91.146.461,52
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		12.663.221,47	10.171.717,01
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		1.452.382,79	1.241.461,10
Receita de Contribuições		8.951.150,57	7.299.668,78
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		86.889,79	1.648,18
Outras Receitas Originárias		378.126,64	911.094,75
Remuneração das Disponibilidades		1.794.671,68	717.844,20
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	67.319.884,51	55.631.631,56
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		30.179.669,48	25.343.112,95
Ingressos Extraorçamentários		8.074.594,59	7.061.973,95
Transferências Financeiras Recebidas		22.105.074,89	18.281.139,00
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)		96.990.010,11	83.707.963,17
PESSOAL E DE MAIS DESPESAS	C	61.403.686,59	54.299.375,94
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	6.482.512,60	4.956.953,22
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		29.103.810,92	24.451.634,01
Desembolsos Extra-Orçamentários		6.998.736,03	6.170.495,01
Transferências Financeiras Concedidas		22.105.074,89	18.281.139,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		13.172.765,35	7.438.498,35

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		308.800,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		308.800,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		3.946.786,52	2.537.772,63
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		3.946.786,52	2.537.772,63
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)		-3.637.986,52	-2.537.772,63

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

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		10.718.959,86	5.818.234,14

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(+)-GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		9.534.778,83	4.900.725,72
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		20.253.738,69	10.718.959,86



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA A. JULIERME BARBOSA XAVIER  
Acesse em: <https://stc.ccepc.org.br/app/validarDoc.seam?Codigo.do.documento:888404f4-d63f-4be8-9aa7-c5e57aad3c3e>

**PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP**

<b>Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.</b>				
<b>Ação</b>				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos para adoção de processo orçamentário de acordo com NBCASP	Processo e Sistema Orçamentário de acordo com o MCASP	Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2014	Concluída
Adequação / Aquisição de sistema para adoção de processo orçamentário de acordo com NBCASP	Sistema de Informações Contábeis que apresente Sistema Orçamentário baseado no MCASP	Assessoria	31/12/2014	Concluída

**PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP**

<b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.</b>				
<b>Ação</b>				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição	Metodologia de reconhecimento dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Finanças/Tesouraria/Contabilidade/Tributos	31/12/2020	Concluída





Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER  
Acesse em: [http://www.ferreiros.ce.br/epp/validaDoc.seam?codigo=do\\_documento:888404f4-de3f-4be8-9aa7-c5ece57aac30](http://www.ferreiros.ce.br/epp/validaDoc.seam?codigo=do_documento:888404f4-de3f-4be8-9aa7-c5ece57aac30)

<b>3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber)	Metodologia de reconhecimento dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber)	Finanças/Tesouraria/Contabilidade e/Tributos	31/12/2018	Concluída
	Contratação de sistema para registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber)	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber)	Prefeito/Finanças/Tesouraria	31/12/2018	Concluída

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



tributária e respectivo ajuste para perdas					Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA Acesse em: <a href="https://stc.cepe.br/epp/validaDoc.seam">https://stc.cepe.br/epp/validaDoc.seam</a> Código do documento: 888404f4-de3f-4be8-9aa7-efee57aac30
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

<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>			
-------------	---	--	--	--

<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, inclusive as provisões	Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	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

<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
-------------	---	--	--	--

<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de	Metodologia de reconhecimento,	Assessoria	31/12/2019	Concluída



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER  
Acesse em: <https://stc.icepe.tc.br/epp/validador/seam> Código do documento: a88404f4-de3f-4be8-9aaf-c5ece57aac30

<b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Aquisição/Aquisição de sistema de controle patrimonial	Implantação de sistema de informações contábeis adequado ao registro do patrimônio	Presidente/controlador patrimonial	31/12/2019	Concluída
	Levantamento em nível local do patrimônio da entidade e registro no sistema	Relatório do sistema de informações contábeis com detalhamento do patrimônio do ente, com base em perícia ou referência de mercado	Controlador patrimonial	31/12/2019	Concluída
	Desenvolvimento e operacionalização de rotina para registro de	Metodologia para registro da depreciação, amortização e exaustão, reavaliação e	Controlador Patrimonial/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIENE BARBOSA S. XAVIER  
Acesse em: <https://stc.ccepe.br/epp/validarDoc.seam> Código do documento: a88841f4-de3f-4be8-997-7c5ece57aac30

<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Aquisição/Desenvolvimento de sistema de controle dos ativos de infraestrutura	Sistema informatizado adequado aos ativos de infraestrutura	Prefeito/Controle Patrimonial	31/12/2022	Em andamento
	Levantamento em nível local do patrimônio de infraestrutura	Relatório com detalhamento do patrimônio de infraestrutura do ente, com base em perícia ou "benchmark"	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada
	Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação dos ativos de infraestrutura	Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada
	Desenvolvimento de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos de	Metodologia de reavaliação e "impairment" para os ativos de infraestrutura	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada



infraestrutura					Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA. J
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	Asses em: https://etec.icepe.tc.br/validador/validador.seam Código do documento: 8404f4-de3f-4be8-9aa7-c5ece57a230

<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b>					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão	Metodologia de reconhecimento dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada
	Adequação/Aquisição de sistema para registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão	Prefeito/Controle Patrimonial/Assessoria	31/12/2022	Não iniciada
	Evidenciação contábil dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação	Bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão devidamente evidenciados	Controle Patrimonial/Assessoria Contábil	31/12/2022	Não iniciada



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER  
Acesse em: <https://stc.reeb.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a88404f4-de3f-4be8-9af7-c5ece57aac30

<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias./</b>			
-------------	--	--	--	--

<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>/Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias	Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro de obrigações por competência	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias	Assessoria	31/12/2019	Concluída
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência	Obrigações e provisões evidenciados contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>			
-------------	--	--	--	--

<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração	Metodologia de	Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída



de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados			
Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Financeiro/Assessoria	31/12/2019	Concluída
Evidenciação contábil das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER  
Acesse em: <https://stc.ece.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a88404f4-de34d1be8-9af7-c5ece57aac30

<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação	Metodologia de reconhecimento da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída



o da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares				
Adequação/Aquisição de sistema para registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Assessoria	31/12/2015	Concluída
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência	Obrigações e provisões evidenciados contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER  
Acesse em: <https://stce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a88404f4-de3f-4be8-9aa7-c5e057aac30

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



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER  
Acesse em: <https://stc.ccepe.br/epp/validaDoc.seam>  
Código do documento: a88404f4-de31f1be8-9aa7-c5ece57aac30

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

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

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

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



o e evidenciã o de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	patentes, licenças e congêneres			
Adequação /Aquisição de sistema para registro de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Assessoria	31/12/2020	Não iniciada
Evidenciaç ão contábil de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2020	Não iniciada

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER  
Acesse em: [https://stc.ecepe.br/epp/validar\\_documento.aspx?Codigo=documento:482404f4-de3f-4be8-9af7-7f6ee57aac30](https://stc.ecepe.br/epp/validar_documento.aspx?Codigo=documento:482404f4-de3f-4be8-9af7-7f6ee57aac30)

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



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER  
Acesse em: <https://stc.ecepe.br/ppv/validarDocumento.htm> Código do documento: a88404f4-dea7-4be8-9aa7-c5ece57aac30

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



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSÉ ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER  
Acesse em: <https://stc.ecepe.br/epi/validar.jspx?seam.código.do.documento:888404f4-de3f-4e8-9af7-c5ec-57aac30>

Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almojarifado independente de execução orçamentária e com entrada por recebimento e baixa por consumo	Metodologia de controle de estoque / almojarifado	Administração/Setor de Compras/Almojarifado	31/12/2021	Em andamento
Contratação de sistema informatizado para controle de estoque/almojarifado	Estoque/almojarifado controlado através de sistema informatizado	Prefeito/Administração/Setor de Compras/Almojarifado	31/12/2021	Em andamento
Ajuste do sistema de informações contábeis para as metodologias anteriores	Sistema de informações contábeis ajustado ao controle de estoque/almojarifado	Contabilidade	31/12/2021	Concluída

Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP	Processo e sistema patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP	Controle Patrimonial/Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluída
Adequação/aquisição	Sistema de informações	Assessoria	31/12/2020	Concluída



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER  
Acesse em: <https://stc.ecepe.br/epv/validaDoc.htm> Código do documento: a88404f4-de3f-4d0e-8-9ad7-cfec55ac30

**PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP**

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

**Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS**

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

**Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA**

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



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

<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA</b>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2015	Concluída
Escrituração do NBCASP	Lançamentos Dívida Ativa escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2015	Concluída	

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

<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS</b>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2016	Concluída
Escrituração do NBCASP	Lançamentos de eventos de consórcios	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2016	Concluída	

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER  
Acesse em: <https://eccc.cce.br/epv/validarDoc.seam?CodigoDocumento=88840464-de3f-4be8-9af7-7eccc57aac30>



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

Documentação  
Assinado digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIENNE BARBOSA XAVIER  
Acesse em: <https://portaltransparencia.org.br/portaltransparencia/documentos/888404f4-de3f-4be8-9a17-c5ece57aac30>

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

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

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP**

<b>Ação</b>	<b>Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de regra/fórmulas para levantamento das DCASP a partir da contabilidade	Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ajustes das demonstrações contábeis	Template de DCASP adequada à nova metodologia	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída



para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas				
Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP	Sistema informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais informações contábeis	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluído

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER  
Acesse em: <https://etec.itepe.tc.br/epp/vt/validaDoc.seam> Código do documento: a88404f4-de3f-4be8-9aa7-c5ece57aac30