

**CAMARA MUNICIPAL DE FERREIROS**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
**DEZEMBRO(31/12/2025)**

ISOLADO: 6 - CAMARA MUNICIPAL DE FERREIROS



Pág.: 1

Documento Assinado Digitalmente por: JULIERME BARBOSA XAVIER, Tarcisio Saraiva Borba de Meneses  
 Acesse em: <https://cetes.cepe.br/epi/validaDocumento.aspx?Codigo=documento: b79c992e-391a-4490-9519-42f5927b441b>

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                                 |      |                     |                                    |   |      |                     |                     |
|--|------|---------------------|------------------------------------|---|------|---------------------|---------------------|
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS                                  |      |                     | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS |   |      |                     |                     |
| ESPECIFICAÇÃO  | Nota | Exercício Atual     | Exercício Anterior                 | ESPECIFICAÇÃO   | Nota | Exercício Atual     | Exercício Anterior  |
| <b>IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA</b>                   |      | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                        | <b>PESSOAL E ENCARGOS</b>   |      | <b>1.801.194,31</b> | <b>1.132.571,53</b> |
| <b>CONTRIBUIÇÕES</b>   |      | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                        | REMUNERAÇÃO A PESSOAL   |      | 1.566.833,51        | 994.649,32          |
| <b>EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS</b>               |      | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                        | ENCARGOS PATRONAIS  |      | 234.360,80          | 137.922,21          |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>               |      | <b>10.341,16</b>    | <b>27.838,53</b>                   | <b>BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS</b>                                     |      | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS          |      | 10.341,16           | 27.838,53                          | <b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>                                |      | <b>1.111.906,97</b> | <b>1.311.148,19</b> |
| <b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>                         |      | <b>2.957.603,76</b> | <b>2.692.385,40</b>                | USO DE MATERIAL DE CONSUMO  |      | 68.445,84           | 89.779,85           |
| TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS                                   |      | 2.957.603,76        | 2.692.385,40                       | SERVIÇOS  |      | 914.992,10          | 1.164.416,51        |
| <b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS</b> |      | <b>382,09</b>       | <b>-114.320,97</b>                 | DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO  |      | 128.469,03          | 56.951,83           |
| GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS                                    |      | 0,00                | -122.060,90                        | <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>                                 |      | <b>-186,12</b>      | <b>773,80</b>       |
| GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS                               |      | 382,09              | 7.739,93                           | JUROS E ENCARGOS DE MORA  |      | 0,00                | 234,78              |
| <b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>                    |      | <b>171.645,50</b>   | <b>0,00</b>                        | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS                               |      | -186,12             | 539,02              |
| DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS                         |      | 171.645,50          | 0,00                               | <b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS</b>   |      | <b>0,00</b>         | <b>263.553,90</b>   |
| <b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b>                              |      | <b>3.139.972,51</b> | <b>2.605.902,96</b>                | TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS  |      | 0,00                | 263.553,90          |
| <b>RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT) 1</b>                             |      | <b>0,00</b>         | <b>307.950,58</b>                  | <b>DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS</b>                    |      | <b>2.646,00</b>     | <b>112.632,68</b>   |
| <b>TOTAL</b>   |      | <b>3.139.972,51</b> | <b>2.913.853,54</b>                | PERDAS INVOLUNTÁRIAS  |      | 0,00                | 1.597,30            |
|  |      |                     |                                    | DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS   |      | 2.646,00            | 111.035,38          |
|  |      |                     |                                    | <b>TRIBUTÁRIAS</b>  |      | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
|  |      |                     |                                    | <b>CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS</b> |      | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
|  |      |                     |                                    | <b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>                                      |      | <b>118.800,00</b>   | <b>93.173,44</b>    |
|  |      |                     |                                    | DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS   |      | 118.800,00          | 93.173,44           |
|  |      |                     |                                    | <b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS 2</b>  |      | <b>3.034.361,16</b> | <b>2.913.853,54</b> |
|  |      |                     |                                    | <b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT) 3</b>  |      | <b>105.611,35</b>   | <b>0,00</b>         |
|  |      |                     |                                    | <b>TOTAL</b>  |      | <b>3.139.972,51</b> | <b>2.913.853,54</b> |

**CAMARA MUNICIPAL DE FERREIROS**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
**DEZEMBRO(31/12/2025)**  
**ISOLADO: 6 - CAMARA MUNICIPAL DE FERREIROS**



| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS</b><br>(DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA) |      |                  |                    |
|--|------|------------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO  | Nota | Exercício Atual  | Exercício Anterior |
| <b>INCORPORAÇÃO DE ATIVO</b>   |      | <b>15.430,50</b> | <b>67.270,00</b>   |
| INVESTIMENTOS  |      | 15.430,50        | 67.270,00          |



CÂMARA MUNICIPAL  
DE FERREIROS



Documento Assinado Digitalmente por: JULIERME BARBOSA XAVIER, Tarcisio Saraiva Borba de Menezes  
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b79e992e-391a-4d90-9519-425927b441b

Câmara Municipal de Ferreiros  
Estado de Pernambuco

Notas Explicativas as Demonstrações  
das Variações Patrimoniais - DVP

Isolado

Demonstração Contábil Isolada  
Resolução Nº 299/2025

2025

## **NOTAS EXPLICATIVAS DEMONSTRATIVO DE VARIAÇÕES**

### **PATRIMONIAIS ISOLADO**

#### **Conforme Anexo da Resolução 299/2025**

A Demonstração das Variações Patrimoniais do Município (DVPM) foi elaborada em conformidade com o Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 5, da Parte V, da 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131/2021, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 05.

Os registros contábeis de natureza orçamentária e patrimonial utilizados na elaboração desta demonstração 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 desta demonstração 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.

A Demonstração das Variações Patrimoniais do Município (DVPM), evidencia as alterações quantitativas verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária indicando o resultado patrimonial do exercício.

As variações patrimoniais são transações que promovem alterações nos elementos patrimoniais da entidade, mesmo em caráter compensatório, afetando ou não o seu resultado, podendo ser classificadas em:

- a) Quantitativas: quando aumentam ou diminuem o patrimônio líquido.
- b) Qualitativas: quando alteram a composição dos elementos patrimoniais



sem afetar o valor do patrimônio líquido.

As variações quantitativas estão subdivididas em Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD), cujo confronto resulta na apuração do Superávit ou Déficit Patrimonial do exercício financeiro.

A demonstração foi escriturada em observância ao conteúdo da IPC nº 05, apresentando-a, todavia, no sexto nível e não no segundo, procedendo-se à exclusão das movimentações de natureza intra orçamentária.

**A Câmara Municipal de Ferreiros** concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 106-6 "Órgão Público do Poder Legislativo Municipal" possui como atividade principal "administração pública em geral".

Tem como atividade principal legislar, fazer as Leis do Município, cuida de regular a administração e a conduta do Município.

A natureza de suas operações deriva do repasse do duodécimo por parte do Poder Executivo.

#### **Bases de mensuração utilizadas:**

Em conformidade com a NBC TSP nº 11, e alinhados a estrutura do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), o detalhamento das variações patrimoniais diminutivas (VPD) foram estruturadas por natureza, inexistindo legislação local que estabelece o critério por função.

Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.

A apuração do resultado patrimonial consistiu no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD).

As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência.

As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para o município, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo o regime de competência.



A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superávit/Déficit do Exercício.

No quadro principal da DVP as contas de VPA e VPD foram detalhadas até o 3º nível do PCASP que trata de subgrupo, melhorando a qualidade da informação contábil.

A soma das contas da VPA e VPD poderão constar acima ou embaixo de cada grupo de contas.

A DVP foi elaborada utilizando-se as classes 3 (variações patrimoniais diminutivas) e 4 (variações patrimoniais aumentativas) do PCASP.

Não houve compensações entre contas de VPA em relação a contas de VPD.

Integram a VPA todas as receitas orçamentárias efetivas arrecadadas pela Câmara Municipal de Ferreiros.

Integram a VPD todas as despesas orçamentárias efetivas realizadas pela Câmara Municipal de Ferreiros.

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

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

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

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

Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras



de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos as de número 1 e 35.

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

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

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

As receitas são apresentadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, retificações e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 10ª edição.



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

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

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

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

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

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

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



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

Tendo em vista a faculdade prevista na NBC TSP nº 12, quanto a contabilização dos juros e similares, o sistema de contabilidade foi parametrizado para registra tais fatos contábeis, caso tenham existido, no grupo de atividades operacionais.

Durante o exercício não houve transações de investimentos e financiamentos (como por exemplo os leasings), que não envolveram o caixa ou equivalentes de caixa que necessitassem de notas explicativas.

#### **Impostos, Taxas e Contribuições De Melhoria**

Compreende toda prestação pecuniária compulsória, em moeda ou cujo valor nela se possa exprimir, que não constitua sanção de ato ilícito, instituída em lei e cobrada mediante atividade administrativa plenamente vinculada.

#### **Contribuições**

Compreende as contribuições sociais, de intervenção no domínio econômico e de iluminação pública.

#### **Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos**

Compreende as variações patrimoniais auferidas com a venda de bens, serviços e direitos, que resultem em aumento do patrimônio líquido, independentemente de ingresso, incluindo-se a venda bruta e deduzindo-se as devoluções, abatimentos e descontos comerciais concedidos.

#### **Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras**

Representa o somatório das variações patrimoniais aumentativas com operações financeiras, compreende: descontos obtidos, juros auferidos, prêmio de resgate de títulos e debêntures, entre outros.

#### **Transferências e Delegações Recebidas**

Compreende o somatório das variações patrimoniais aumentativas com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais, transferências de instituições multigovernamentais, transferências de instituições



privadas com ou sem fins lucrativos, transferências de convênios e transferências do exterior.

### **Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos**

Compreende a variação patrimonial aumentativa com reavaliação e ganhos de ativos ou com a desincorporação de passivos.

### **Outras Variações Patrimoniais Aumentativas**

Compreende o somatório das demais variações patrimoniais aumentativas não incluídas nos grupos anteriores, tais como: resultado positivo da equivalência patrimonial, dividendos etc.

### **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:**

#### **Pessoal e Encargos**

Compreende a remuneração do pessoal ativo civil ou militar, correspondente ao somatório das variações patrimoniais diminutivas com subsídios, vencimentos, soldos e vantagens pecuniárias fixas ou variáveis estabelecidas em lei decorrentes do pagamento pelo efetivo exercício do cargo, emprego ou função de confiança no setor público, bem como as variações patrimoniais diminutivas com contratos de terceirização de mão de obra que se refiram à substituição de servidores e empregados públicos. Compreende ainda, obrigações trabalhistas de responsabilidade do empregador, incidentes sobre a folha de pagamento dos órgãos e demais entidades do setor público, contribuições a entidades fechadas de previdência e benefícios eventuais a pessoal civil e militar, destacados os custos de pessoal e encargos inerentes às mercadorias e produtos vendidos e serviços prestados.

#### **Benefícios Previdenciários e Assistenciais**

Compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas às aposentadorias, pensões, reformas, reserva remunerada e outros benefícios previdenciários de caráter contributivo, do Regime Próprio da Previdência Social (RPPS) e do Regime Geral da Previdência Social (RGPS). Compreendem, também, as ações de assistência social, que são políticas de seguridade social não contributiva, visando ao enfrentamento da pobreza, à garantia dos mínimos sociais, ao provimento de condições para atender às contingências sociais e à



universalização dos direitos sociais.

### **Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo**

Representa o somatório das variações patrimoniais diminutivas com manutenção e operação da máquina pública, exceto despesas com pessoal e encargos que serão registradas em grupo específico (Despesas de Pessoal e Encargos). Compreende: diárias, material de consumo, depreciação, amortização etc.

### **Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras**

Compreende as variações patrimoniais diminutivas com operações financeiras, tais como: juros incorridos, descontos concedidos, comissões, despesas bancárias e correções monetárias.

### **Transferências e Delegações Concedidas**

Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais, transferências a instituições multigovernamentais, transferências a instituições privadas com ou sem fins lucrativos, transferências a convênios e transferências ao exterior.

### **Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos**

Compreende a variação patrimonial diminutiva com desvalorização e perdas de ativos, com redução a valor recuperável, perdas com alienação e perdas involuntárias ou com a incorporação de passivos.

### **Tributárias**

Compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas aos impostos, taxas, contribuições de melhoria, contribuições sociais, contribuições econômicas e contribuições especiais.

### **Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados**

Compreende as variações patrimoniais diminutivas relativas aos custos das mercadorias vendidas, dos produtos vendidos e dos serviços prestados. O Custo dos produtos vendidos ou dos serviços prestados devem ser computados no exercício corresponde às respectivas receitas de vendas. A apuração do custo



dos produtos vendidos está diretamente relacionada aos estoques, pois representa a baixa efetuadas nas contas dos estoques por vendas realizadas no período.

### **Outras Variações Patrimoniais Diminutivas**

Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas não incluídas nos grupos anteriores. Compreende: premiações, incentivos, equalizações de preços e taxas, participações e contribuições, resultado negativo com participações, dentre outros.

### **Novas normas e políticas contábeis alteradas**

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DVP.

### **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.

#### **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 pela Câmara Municipal de Ferreiros de Regime Misto (Caixa para Receitas e Competência para Despesas).

---

*O período a que se refere o orçamento.*

---

---

Exercício de 2025.

*As entidades abrangidas.*

A entidade pública abrangida pela Demonstração é a Câmara Municipal de Ferreiros.

---

### ***Referências Cruzadas e Notas Explicativas***

---

**Nota 1) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:** As variações patrimoniais aumentativas do exercício totalizaram R\$ 3.139.972,51 (Três Milhões e Cento e Trinta e Nove Mil e Novecentos e Setenta e Dois Reais e Cinquenta e Um Centavos).

**Nota 2) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:** As variações patrimoniais diminutivas do exercício totalizaram R\$ 3.034.361,16 (Três Milhões e Trinta e Quatro Mil e Trezentos e Sessenta e Um Reais e Dezesseis Centavos).

**Nota 3) RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO:** O resultado econômico do exercício foi de R\$ 105.611,35 (Cento e Cinco Mil e Seiscentos e Onze Reais



e Trinta e Cinco Centavos) superavitário. Este resultado foi impactado pela diferença do total das variações aumentativas e do total das variações diminutivas.

## **OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

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

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

### **Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**

Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.

### **Demais informações:**

Não houve durante o exercício, registro de passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos com interferência na DVP.

Para este demonstrativo não houve durante o exercício, necessidade de divulgação de informações não financeiras decorrentes dos objetivos e políticas de gestão de risco financeiro e pressupostos de estimativas.

A descrição de saldos significativos de caixa e equivalentes de caixa mantidos, mas que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais ou de controle cambial, estão divulgadas no balanço financeiro, demonstração dos fluxos de caixa e balanço patrimonial, tendo em vista tal informação não constar na DVP.

Da mesma forma, foi dado igual tratamento nas demonstrações citadas, para as informações correlatas a transações de investimentos e financiamentos que não envolvem o uso de caixa ou informações relacionadas a ajustes de retenções.



Não foram contratadas linhas de crédito no exercício.

**Itens mais relevantes que compõem a VPA e a VPD:**

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA) |  |                  |
|---|--|------------------|
| Relevância                                | Descrição da Conta                           | Valor            |
| 1.º                                       | Transferências Intragovernamentais           | R\$ 2.957.603,76 |
| 2.º                                       | Diversas variações patrimoniais aumentativas | R\$ 171.645,50   |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)  |  |                  |
| Relevância                                | Descrição da Conta                           | Valor            |
| 1.º                                       | Remuneração a pessoal                        | R\$ 1.566.833,51 |
| 2.º                                       | Serviços                                     | R\$ 914.992,10   |
| 3.º                                       | Encargos Patronais                           | R\$ 234.360,80   |

**VPA e VPD de Repasse a maior ou menor do FPM (Portaria STN nº 327/2001):**

Não houve registro de VPA ou VPD relevante, lançada em decorrência da Portaria STN nº 327/2001 para repasse a maior ou menor do FPM.

**Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:**

Não houver ativos com interrupção de geração de caixa, bem como não foram evidenciados ativos que sofreram o teste de impairment.

**Baixas de investimentos:**

Não houve registro de baixas de investimentos.

**Constituição ou reversão de provisões:**

Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

**Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes da Execução Orçamentária do Exercício Atual e Anterior:**



### **INCORPORAÇÃO DE ATIVOS:**

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de ativos:

| <b>INCORPORAÇÃO DE ATIVOS</b>          |                  |
|--|------------------|
| <b>Descrição</b>                       | <b>Valor</b>     |
| Aquisição de Estoques                  |                  |
| Aquisição de Bens Móveis               | 15.430,50        |
| Construção e aquisição de Bens Imóveis |                  |
| Aquisição de Títulos e Valores         |                  |
| Concessão de Empréstimos               |                  |
| Outras Incorporações de Ativos         |                  |
| <b>Total</b>                           | <b>15.430,50</b> |

### **DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:**

A seguir consta tabela detalhada com as desincorporações de passivos:

| <b>DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS</b>  |              |
|-------------------------------------|--------------|
| <b>Descrição</b>                    | <b>Valor</b> |
| Amortização da Dívida Pública       |              |
| Amortização de Precatórios          |              |
| Outras desincorporações de passivos |              |
| <b>Total</b>                        | <b>-</b>     |

### **INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:**

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de passivos:

| <b>INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS</b>  |              |
|----------------------------------|--------------|
| <b>Descrição</b>                 | <b>Valor</b> |
| Tomada de Empréstimos            |              |
| Outras Incorporações de Passivos |              |
| <b>Total</b>                     |              |

### **DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS:**

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de passivos:



| DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS         |       |
|-----------------------------------|-------|
| Descrição                         | Valor |
| Cobrança da Dívida Ativa          |       |
| Alienação de Estoques             |       |
| Alienação de Bens Móveis          |       |
| Alienação de Bens Imóveis         |       |
| Alienação de Títulos e Valores    |       |
| Recebimento de Empréstimos        |       |
| Outras Desincorporações de Ativos |       |
| <b>Total</b>                      | -     |

**Montante de Recebíveis reconhecidos em relação a Receita sem contraprestação:**

Não houve registro de contraprestação durante o exercício

**Origem e Destino dos Recursos Provenientes da Alienação de Ativos (Art. 50, inciso VI da LRF):**

Não houve alienação de ativos durante o exercício.

**Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:**

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, **apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS):** Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, Transferências e Delegações Recebidas, Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; Outras Variações Patrimoniais Aumentativas.

**Quanto as variações patrimoniais diminutivas (VPDS)** o demonstrativo evidencia: Pessoal e Encargos; Benefícios Previdenciários e Assistenciais; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras; Transferências e Delegações Concedidas; Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos; Tributárias; Custo



das Mercadorias e Produtos Vendidos e dos Serviços Prestados;

**Outras Variações Patrimoniais Diminutivas.**

O demonstrativo apresenta o resultado econômico do exercício, além de apresentar em coluna separada os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

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

| <b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP</b>                            |  |                                |                    |                       |
|--|--|--------------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>  | <b>Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.</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             |

| <b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP</b> |  |  |                    |                       |
|---|--|--|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>   | <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>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                         | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de procedimentos para                                | Metodologia de reconhecimento dos créditos oriundos de receitas  | Finanças/Tesouraria/Contabilidade/Tributos | 31/12/2020         | Concluída             |



|  |  |                              |            |           |
|--|--|------------------------------|------------|-----------|
| reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas    | tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.   |                              |            |           |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas. | Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas | Prefeito/Finanças/Tesouraria | 31/12/2020 | Concluída |

| <b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, 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   | Metodologia de reconhecimento dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas. | Finanças/Tesouraria/Contabilidade/Tributos |                    | 31/12/2020         | Concluída             |



|   |   |                              |            |           |
|---|---|------------------------------|------------|-----------|
| créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas   |   |                              |            |           |
| Contratação de sistema para registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multa e ajustes para perdas. | Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas. | Prefeito/Finanças/Tesouraria | 31/12/2020 | Concluída |

| Ação   | <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> |  |             |                |
|--|--|--|-------------|----------------|
| Subação  | Produto  | Responsável                                | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber) | Metodologia de reconhecimento dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber)  | Finanças/Tesouraria/Contabilidade/Tributos | 31/12/2018  | Concluída      |
| Contratação de sistema   | Sistema de informações contábeis adequado  | Prefeito/Finanças/Tesouraria               | 31/12/2018  | Concluída      |



|  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|
| para registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber) | à metodologia de registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber) |  |  |  |
|--|--|--|--|--|

| <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 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             |

| <b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b> |                |                                  |                                |                    |                       |
|---|----------------|----------------------------------|--------------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>   | <b>Subação</b> | <b>Produto</b>                   | <b>Responsável</b>             | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de   |                | Metodologia de reconhecimento de | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2019         | Concluída             |



|   |   |                                |            |           |
|---|---|--------------------------------|------------|-----------|
| procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, inclusive as provisões | obrigações por competência  |                                |            |           |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro de obrigações por competência  | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de obrigações por competência | Assessoria                     | 31/12/2019 | Concluída |
| Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência  | Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente                                     | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2019 | Concluída |

| Ação   | 6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.                 |             |             |                |
|--|--|-------------|-------------|----------------|
| Subação  | Produto  | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle | Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle | Assessoria  | 31/12/2019  | Concluída      |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro de  | Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de registro de ativos e                                  | Assessoria  | 31/12/2019  | Concluída      |



|  |  |                     |            |           |
|--|--|---------------------|------------|-----------|
| ativos e passivos contingentes em contas de controle                             | passivos contingentes em 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 |

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



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

| <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 infraestrutura | Metodologia de reavaliação e "impairment" para os ativos de infraestrutura                             | Controle Patrimonial          | 31/12/2022         | Não iniciada          |
|  | Adequação do sistema informatizado aos procedimentos  | Sistema informatizado adequado ao controle do patrimônio de  | Assessoria Sistema            | 31/12/2022         | Não iniciada          |



|   |                |  |  |  |
|---|----------------|--|--|--|
| ntos anteriormente definidos para ajustes no patrimônio de infraestrutura | infraestrutura |  |  |  |
|---|----------------|--|--|--|

| <b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b> |   |  |  |                    |                       |
|--|---|--|--|--------------------|-----------------------|
| <b>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 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 contabilmente  | Controle Patrimonial/Assessoria Contábil | 31/12/2022         | Não iniciada          |



|                         |  |  |  |  |
|-------------------------|--|--|--|--|
| amortização ou exaustão |  |  |  |  |
|-------------------------|--|--|--|--|

| <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>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</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 das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados             |                | Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados            | Financeiro/Assessoria Contábil | 31/12/2019         | Concluída             |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados   |                | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados | Financeiro/Assessoria          | 31/12/2019         | 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             |

| <b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b> |  |
|---|--|
| <b>Ação</b>   |  |



| Subação   | Produto   | Responsável                    | Prazo Final | Situação Atual |
|---|---|--------------------------------|-------------|----------------|
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidência da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares | Metodologia de reconhecimento da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares                                       | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2015  | Concluída      |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares                            | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares | Assessoria                     | 31/12/2015  | Concluída      |
| Evidência contábil de todas as obrigações e provisões por competência   | Obrigações e provisões evidenciados contabilmente   | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2015  | Concluída      |

| Ação  | 13. Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações com fornecedores por competência. |                       |             |                |
|---|---|-----------------------|-------------|----------------|
| Subação   | Produto   | Responsável           | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações com fornecedores por | Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações com fornecedores por   | Financeiro/Assessoria | 31/12/2015  | Concluída      |



|  |   |                     |            |           |
|--|---|---------------------|------------|-----------|
| mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência                    | competência   |                     |            |           |
| 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 |

| <b>Ação</b>  | <b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações 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 demais obrigações por competência | Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência | Financeiro/Assessoria | 31/12/2020         | Concluída             |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro das   | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das demais                 | Assessoria            | 31/12/2020         | Concluída             |



|   |   |                     |            |           |
|---|---|---------------------|------------|-----------|
| demais obrigações por competência                           | obrigações por competência  |                     |            |           |
| Evidenciação contábil das demais obrigações por competência | Demais obrigações por competência devidamente evidenciados na contabilidade | Assessoria Contábil | 31/12/2020 | Concluída |

| <b>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.</b> |   |  |             |                |
|---|---|--|-------------|----------------|
| 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 de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres   | Softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres devidamente evidenciados na contabilidade                              | Assessoria Contábil                        | 31/12/2020  | Não iniciada   |

| <b>Ação 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.</b> |  |                                |             |                |
|--|--|--------------------------------|-------------|----------------|
| Subação  | Produto  | Responsável                    | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimento   | Metodologia de reconhecimento de outros ativos | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2020  | Não iniciada   |



|   |  |                                |            |           |
|---|--|--------------------------------|------------|-----------|
| ntos para reconhecimento, mensuração e evidência de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável | intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável  |                                |            |           |
| 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 |
| Evidência 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 |

| Ação   | 17. Reconhecimento, mensuração e evidência 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 evidência dos investimentos permanentes, e | Metodologia de reconhecimento dos investimentos permanentes e respectivo ajustes para perdas e redução ao valor recuperável                 | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2019  | Concluída      |



|  |  |                                |            |           |
|--|--|--------------------------------|------------|-----------|
| respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável   |  |                                |            |           |
| 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 |

| <b>Ação</b>  | <b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b> |  |                    |                       |
|--|--|--|--------------------|-----------------------|
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                                   | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Controle de estoque/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   | Estoque/almojarifado controlado                                    | Prefeito/Administração/Setor de Compras/Almojarifado | 31/12/2021         | Em andamento          |



|  |   |               |            |           |
|--|---|---------------|------------|-----------|
| sistema informatizado para controle de estoque/almoxarifado                | através de sistema informatizado  |               |            |           |
| Ajuste do sistema de informações contábeis para as metodologias anteriores | Sistema de informações contábeis ajustado ao controle de estoque/almoxarifado | Contabilidade | 31/12/2021 | Concluída |

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

| <b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP</b>           |  |                                   |                    |                       |
|---|--|-----------------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>   | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB</b>                            |                                   |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas | Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis | Finanças/Tesouraria/Contabilidade | 31/12/2014         | Concluída             |



|                       |   |                                   |            |           |
|-----------------------|---|-----------------------------------|------------|-----------|
| normas                |   |                                   |            |           |
| Escrituração o 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          |  |                                   |             |                |
|--|--|-----------------------------------|-------------|----------------|
| 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  |  |   |             |                |
|--|--|---|-------------|----------------|
| 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 |  |                                   |             |                |
|--|--|-----------------------------------|-------------|----------------|
| Subação  | Produto  | Responsável                       | Prazo Final | Situação Atual |
| Fazer estudo e análise da situação atual para                  | Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de | Finanças/Tesouraria/Contabilidade | 31/12/2015  | Concluída      |



|                                    |   |                                   |            |           |
|------------------------------------|---|-----------------------------------|------------|-----------|
| compatibilizar com as novas normas | informações contábeis   |                                   |            |           |
| Escrituração o 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 o 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 o NBCASP  |                | Lançamentos de eventos de consórcios escriturados de acordo com as novas normas            | Finanças/Tesouraria/Contabilidade | 31/12/2016         | Concluída             |

| <b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b> |  |   |                        |                       |           |
|--|--|---|------------------------|-----------------------|-----------|
| <b>Ação</b>  | <b>Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais</b> |   |                        |                       |           |
| <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>Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público</b>                |  |                        |                    |                       |
|---|--|------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</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 para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas | Template de DCASP adequada à nova metodologia  | Finanças/Contabilidade | 31/12/2014         | Concluída             |
| Ajuste em   | Sistema  | Finanças/Contabilidade | 31/12/2014         | Concluída             |



|  |   |  |  |  |
|--|---|--|--|--|
| sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP | informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais informações contábeis |  |  |  |
|--|---|--|--|--|