

FUNDO MUNICIPAL DE APOSENTADORIAS E PENSOES FUMAP
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
 Dezembro(31/12/2019)



1 de 1

ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DE APOSENTADORIAS E PENSOES FUMAP

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		5.103.639,57	2.697.652,64	DESPESA ORÇAMENTÁRIA		5.283.738,22	4.998.324,49
<u>TESOURO</u>		<u>5.103.632,77</u>	<u>2.697.652,64</u>	<u>CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIARIAS</u>		<u>5.283.738,22</u>	<u>4.998.324,49</u>
REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	1	3.710.847,68	141,78	REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	3	5.283.738,22	4.998.324,49
RPPS-CONTRIBUIÇÕES	1	1.392.785,09	2.697.510,86	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
<u>CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIARIAS</u>		<u>6,80</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	1	6,80	0,00	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		1.237.379,84	996.543,82
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		0,00	1.754.937,82	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>754.336,44</u>	<u>398.215,78</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>1.754.937,82</u>	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	4	12.400,00	2.680,00
REPASSE RECEBIDO		0,00	1.754.937,82	RP PROCESSADOS PAGOS	4	741.936,44	395.535,78
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>483.043,40</u>	<u>598.328,04</u>
OUTROS APORTES PARA O RPPS		0,00	0,00	OUTROS CONSIGNATÁRIOS	4	1.720,39	1.520,99
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		1.435.375,31	1.545.159,30	PENSÃO ALIMENTÍCIA	4	7.025,20	8.390,26
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>811.392,18</u>	<u>760.036,44</u>	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	4	473.042,33	585.870,03
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	2	0,00	12.400,00	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	4	1.255,48	2.546,88
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	2	811.392,18	747.636,44	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		21.194,57	3.297,75
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>614.235,65</u>	<u>776.187,67</u>	<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>21.194,57</u>	<u>3.297,75</u>
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	2	139.824,98	132.956,16	CONTA ÚNICA RPPS	5	21.194,57	3.297,75
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	2	1.746,62	2.179,04	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
PENSÃO ALIMENTÍCIA	2	7.153,99	8.390,26	TOTAL		6.542.312,63	5.998.166,06
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	2	463.453,42	630.064,83				
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	2	1.259,00	1.537,73				
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	2	797,64	1.059,65				
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>9.747,48</u>	<u>8.935,19</u>				
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	2	9.747,48	8.935,19				
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		3.297,75	416,30				
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>3.297,75</u>	<u>416,30</u>				
CONTA ÚNICA RPPS	3	3.297,75	416,30				
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>				
TOTAL		6.542.312,63	5.998.166,06				

Documento Assinado Digitalmente por: CYNTHIA MAYARA GOMES DOS SANTOS, BRUNO JAPHEIT DA MATTIA ALBUQUERQUE
 Acesso em: https://etce.fce.gov.br/epm/validarDoc.aspx?CodigoDocumento: 806a5e46-e47d-48b7fb12f-868e9b77b3d9



NOTAS EXPLICATIVAS
(ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 MCASP)

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

a.1.Nome da entidade: Fundo Previdenciário do Município de Ferreiros - FUMAP
a.2.CNPJ: 05.330.706.0001-35
a.3.Natureza jurídica da entidade: 120-1 – Fundo Público
a.4.Principais atividades da entidade: 84.30-2-00 – Seguridade Social Obrigatória
a.5.Domicílio da entidade: Av. Francisco Freire da Silva, 32, Centro, CEP: 55.880-000 – Ferreiros/PE
a.6.Natureza das operações e principais atividades da entidade: O Fundo Previdenciário do Município de Ferreiros - FUMAP possui a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil com o código 120-1 “Fundo Público”, sendo sua atividade principal classificada como: “Seguridade Social Obrigatória”. A execução orçamentária foi realizada baseada na Lei Municipal nº 1005/2018, de 28 de Novembro de 2018 (Lei Orçamentária Anual – LOA 2019).
a.7.Dados do Gestor: Nome: Ana Paula Felipe dos Santos. Cargo: Gerente Previdenciária. Período de gestão: 01/01/2017 a 31/12/2020.
a.8.Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas: Nome: Cynthia Mayara Gomes dos Santos CRC-PE nº 026241/O-9. E-mail: cynthia_mayara@hotmail.com
a.9.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 13 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 877/2018, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 04. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC T nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos as de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
a.10. Abrangência de Entidades na Consolidação das Demonstrações Contábeis: Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Regime Próprio de Previdência Social.

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

b.1. Resumo das políticas contábeis significativas: A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente do balanço financeiro, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a
--



contabilidade aplicada ao setor público.

b.2. Bases de mensuração utilizadas:

- O balanço financeiro foi elaborado sobre o regime misto. Ou seja, de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, realizando ao final do exercício, a inscrição dos restos a pagar processados e não processados no lado dos ingressos extraorçamentários.
- 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 extraorçamentários 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), para as transferências financeiras recebidas. A classe 5 (Orçamento Aprovado) foi utilizada 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 da liquidação, em contrapartida com contas do tipo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.
- Foi incluído no saldo em espécie anterior e final a linha investimentos e aplicações temporárias do nível 1.1.4 para 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) 8ª Edição, tanto em relação a estrutura do plano de contas quanto a estrutura das demonstrações contábeis no Anexo V, além de atender o IPC nº 00. Estes valores são idênticos à linha “Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo” no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.
- O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades das entidades municipais consolidadas. Não é possível realizar a apuração do resultado de duas maneiras obedecendo as seguintes equações:

MODO 1

Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte (-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior = Resultado Financeiro do Exercício

MODO 2

Receita Orçamentária + TFR + Recebimentos Extraorçamentários (-) Despesa Orçamentária (-) TFC (-) Pagamentos Extraorçamentários = Resultado Financeiro do Exercício

b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

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

b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

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

c) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

c.1. Referências cruzadas e notas explicativas:

A seguir será apresentada de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.

**Anexo 13 – Balanço Financeiro da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2019
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)**



INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		5.103.639,57	2.697.652,64
<u>TESOURO</u>		<u>5.103.632,77</u>	<u>2.697.652,64</u>
REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	1	3.710.847,68	141,78
RPPS-CONTRIBUIÇÕES	1	1.392.785,09	2.697.510,86
<u>CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS</u>		<u>6,80</u>	<u>0,00</u>
REGIME PRÓPRIO DE PREVIDENCIA SOCIAL	1	6,80	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		0,00	1.754.937,82
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>1.754.937,82</u>
REPASSE RECEBIDO		0,00	1.754.937,82
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
OUTROS APORTES PARA O RPPS		0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		1.435.375,31	1.545.159,30
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>811.392,18</u>	<u>760.036,44</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	2	0,00	12.400,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	2	811.392,18	747.636,44
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>614.235,65</u>	<u>776.187,67</u>
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	2	139.824,98	132.956,16
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	2	1.746,62	2.179,04
PENSÃO ALIMENTÍCIA	2	7.153,99	8.390,26
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	2	463.453,42	630.064,83
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	2	1.259,00	1.537,73
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	2	797,64	1.059,65
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>9.747,48</u>	<u>8.935,19</u>
VALORES EM TRANSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	2	9.747,48	8.935,19
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		3.297,75	416,30
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>3.297,75</u>	<u>416,30</u>
CONTA ÚNICA RPPS	3	3.297,75	416,30
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TOTAL		6.542.312,63	5.998.166,06

Nota 1) RECEITA ORÇAMENTÁRIA: O valor total das receitas públicas arrecadadas no exercício de 2019 foi de R\$ 5.103.639,57.

Nota 2) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 1.435.375,31, sendo R\$ 811.392,18 relativo a inscrição de restos a pagar, R\$ 614.235,65 decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados e R\$ 9.747,48 de Outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 3) SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2018 foi de R\$ 3.297,75.



Documento Assinado Digitalmente por: CYNTHIA MAYARA GOMES DOS SANTOS, BRUNO JAPHET D. M. SILVA, CYNTHIA M. L. QUERQUE
 Acesse em: https://cve.ce.gov.br/epi/ajudaDoc.segimCodigo.do documento: 8065e46-e47d-48b7-b12f-8886b77b329

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA		5.283.738,22	4.998.324,49
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS		5.283.738,22	4.998.324,49
REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	3	5.283.738,22	4.998.324,49
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		1.237.379,84	996.543,82
PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		754.336,44	398.215,78
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	4	12.400,00	2.680,00
RP PROCESSADOS PAGOS	4	741.936,44	395.535,78
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	4	483.043,40	598.328,04
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	4	1.720,39	1.520,91
PENSÃO ALIMENTÍCIA	4	7.025,20	8.390,26
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	4	473.042,33	585.870,02
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	4	1.255,48	2.546,82
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		21.194,57	3.297,75
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		21.194,57	3.297,75
CONTA ÚNICA RPPS	5	21.194,57	3.297,75
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	5	0,00	0,00
TOTAL		6.542.312,63	5.998.166,00

Nota 3) DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 5.283.738,22.

Nota 4) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 1.237.379,84. Deste valor os restos a pagar somam R\$ 754.336,44, enquanto os depósitos restituíveis e valores vinculados somam R\$ 483.043,40.

Nota 5) SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2019 foi de R\$ 21.194,57. Ao compararmos o saldo ao final do exercício de 2018 (R\$ 3.297,75), nota-se uma variação (positiva) na ordem de R\$ 17.896,82.

d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

<p>d.1.Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos: Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos não interferindo no BFI.</p>
<p>d.2.Divulgações não financeiras: Não se aplica a este demonstrativo.</p>
<p>d.3.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.</p>
<p>d.4.Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros: Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.</p>

e) SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:

Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2019
R\$ 0,00	R\$ 0,00

f) INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA:



Documento Assinado Digitalmente por TAYNTIA MARYARA GOMES LIMA, CPF: 088.541.113-11, em 30/04/2019 às 14:47:48, com o código de verificação 8883644e47448b27b7f868e9b77b3d9. Acesse em: https://cert.ice.pe.gov.br/ppp/validaDoc.shtm

Saldo em 31/12/2018	Saldo em 31/12/2019
R\$ 0,00	R\$ 0,00

g) DESCRIÇÃO DE AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, BEM COMO OUTRAS OPERAÇÕES QUE IMPACTEM SIGNIFICATIVAMENTE O BALANÇO FINANCEIRO, SE HOUVER:

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. Ademais, não houve operações que impactem significativamente o BFI e necessitem de ajustes.

h) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO XIX E XXI DA RESOLUÇÃO TCE-PE 067/2019 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

h.1. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:
Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas; os recebimentos e pagamentos extraorçamentários; as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária; e o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte (caixa e equivalente de caixa e depósitos restituíveis e valores vinculados). O demonstrativo também evidencia em coluna específica os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores e a análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

h.2. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações que impactem no Balanço Financeiro:
As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

h.3 Segregação das Transferências Financeiras recebidas e concedidas:

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (TFR):

Para Execução Orçamentária R\$ 0,00
Independente da Execução Orçamentária – Intra OFSS R\$ 0,00
Para Cobertura de Déficit Financeiro do RPPS R\$ 0,00

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (TFC):

Para Execução Orçamentária R\$ 0,00
Independente da Execução Orçamentária Intra OFSS R\$ 0,00
Para Cobertura de Déficit Financeiro do RPPS R\$ 0,00

i) PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN N° 548/2015:

Para este município está sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para cidades acima de 50.000 habitantes.

i.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo e demais órgãos da administração direta e indireta):

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				



Ação	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 receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2021	Em andamento
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2021	Concluído
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2018	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2020	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2020	Em andamento
Ação	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).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2020	Em andamento
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2023	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2023	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2020	Concluído
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2018	Concluído
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2016	Concluído
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de <i>softwares</i> , marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2021	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2020	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	01/01/2022	Em andamento
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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	Imediato	Não se aplica
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	Imediato	Não se aplica
---	-------------------------------------	----------------	----------	---------------



Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gestor do RPPS	Imediato	Não se aplica

Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído

Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).