

PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2024)

CONSOLIDADO

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I) 1	59.446.410,88	62.946.640,09	65.491.463,64	2.544.823,55
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.221.801,42	1.221.801,42	1.241.461,10	19.659,68
Impostos	1.155.163,88	1.155.163,88	1.098.262,32	-56.901,56
Taxas	66.637,54	66.637,54	143.198,78	76.561,24
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	6.223.031,59	6.223.031,59	7.299.668,78	1.076.637,19
Contribuições Sociais	5.768.578,68	5.768.578,68	6.929.478,08	1.160.899,40
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	454.452,91	454.452,91	370.190,70	-84.262,21
RECEITA PATRIMONIAL	49.848,47	49.848,47	717.844,20	667.995,73
Valores Mobiliários	49.848,47	49.848,47	717.844,20	667.995,73
RECEITA DE SERVIÇOS	38.508,83	38.508,83	1.648,18	-36.860,65
Outros Serviços	38.508,83	38.508,83	1.648,18	-36.860,65
TRANSFERENCIAS CORRENTES	49.328.446,82	52.828.676,03	55.319.746,63	2.491.069,60
Transferências da União e de suas Entidades	34.350.903,64	37.851.132,85	36.938.239,39	-912.663,46
Transferências do Estado e de suas Entidades	5.944.252,76	5.944.252,76	8.892.480,88	2.948.228,12
Transferências de Outras Instituições Públicas	9.033.290,42	9.033.290,42	9.489.026,36	455.735,94
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.584.773,75	2.584.773,75	911.094,75	-1.673.679,00
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	22.205,14	22.205,14	407.019,65	384.814,51
Demais Receitas Correntes	2.562.568,61	2.562.568,61	504.075,10	-2.058.493,51
RECEITAS DE CAPITAL (II) 2	241.853,43	241.853,43	311.884,93	70.031,50
ALIENAÇÃO DE BENS	141.853,43	141.853,43	0,00	-141.853,43
Alienação de Bens Móveis	141.853,43	141.853,43	0,00	-141.853,43
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	100.000,00	100.000,00	311.884,93	211.884,93
Transferências da União e suas Entidades	100.000,00	100.000,00	311.884,93	211.884,93
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) 3	59.688.264,31	63.188.493,52	65.803.348,57	2.614.855,05
REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	59.688.264,31	63.188.493,52	65.803.348,57	2.614.855,05
DÉFICIT (VI)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	59.688.264,31	63.188.493,52	65.803.348,57	2.614.855,05
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES 4	0,00	0,00	0,00	0,00
(UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	0,00	0,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00



Página: 1

Documento Assinado Digitalmente em: 31/12/2024 15:08:25
Assinatura: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA
CPF: 000.000.000-00
Assinatura: JULIERME BARBOSA XAVIER
CPF: 000.000.000-00

JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA
PREFEITO

JULIERME BARBOSA XAVIER
CONTADOR
031.298.384-06

PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2024)



DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g-h)
DESPESAS CORRENTES (VIII) 5	52.794.589,45	60.540.054,60	59.345.801,08	59.265.874,74	59.128.082,18	1.194.155,82
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	34.771.156,01	37.707.995,04	37.165.377,53	37.161.159,21	37.058.079,16	542.111,81
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	125.702,89	3.037,06	0,00	0,00	0,00	3.037,06
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	17.897.730,55	22.829.022,50	22.180.423,55	22.104.715,53	22.070.003,02	648.999,55
DESPESAS DE CAPITAL (IX) 6	5.227.425,55	2.566.662,14	2.484.772,63	2.484.772,63	2.484.772,63	81.889,51
INVESTIMENTOS	4.933.819,72	2.565.143,61	2.484.772,63	2.484.772,63	2.484.772,63	80.777,08
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	293.605,83	1.518,53	0,00	0,00	0,00	1.518,53
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	1.666.249,31	81.776,78	0,00	0,00	0,00	81.776,78
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X) 7	59.688.264,31	63.188.493,52	61.830.573,71	61.750.647,37	61.612.854,81	1.357.191,81
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)	59.688.264,31	63.188.493,52	61.830.573,71	61.750.647,37	61.612.854,81	1.357.191,81
SUPERÁVIT (XIV)	0,00	0,00	3.972.774,86	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	59.688.264,31	63.188.493,52	65.803.348,57	61.750.647,37	61.612.854,81	1.357.191,81
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO (f)=(a+b-c-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	102.662,74	102.362,73	102.362,73	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	102.662,74	102.362,73	102.362,73	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	53.000,00	53.000,00	53.000,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	53.000,00	53.000,00	53.000,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL 8	0,00	155.662,74	155.362,73	155.362,73	0,00	300,01

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)			
DESPESAS CORRENTES	1.800,00	26.009,25	25.884,25	0,00	1.925,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.800,00	26.009,25	25.884,25	0,00	1.925,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL 9	1.800,00	26.009,25	25.884,25	0,00	1.925,00

JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA

PREFEITO

JULIERME BARBOSA XAVIER

CONTADOR

031.298.384-06

PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2024)



ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (b-c)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	3.510.741,38	3.510.741,38	4.929.944,39	1.419.203,01
RECEITAS CORRENTES	3.510.741,38	3.510.741,38	4.929.944,39	1.419.203,01
7200.00.0. CONTRIBUIÇÕES (INTRA)	3.510.741,38	3.510.741,38	4.929.944,39	1.419.203,01
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g-h)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	3.144.603,42	4.969.659,93	4.956.953,22	4.956.953,22	4.956.953,22	120.706,71
DESPESAS CORRENTES	3.144.603,42	4.969.659,93	4.956.953,22	4.956.953,22	4.956.953,22	120.706,71
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	3.144.603,42	4.969.659,93	4.956.953,22	4.956.953,22	4.956.953,22	120.706,71
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier
Acesse em: https://www.ferreiros.ma.gov.br/portal/verdocumento.aspx?codigo_documento=f38fa7f5-408c-434a-9156-c250893766f0

JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA

PREFEITO

JULIERME BARBOSA XAVIER

CONTADOR

031.298.384-06

Prefeitura Municipal de Ferreiros Estado de Pernambuco



PREFEITURA MUNICIPAL DE
FERREIROS
CIDADE DE ENCANTOS M

Notas Explicativas ao Balanço Orçamentário Municipal Demonstração Contábil Consolidada Resolução N° 269/2024

2024



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 438fa7f5-408c-434a-9156-c250a93766f0



NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO CONSOLIDADO

Conforme Anexo X da Resolução 269/2024

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

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

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

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

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

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

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

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

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



Público (MCASP), 10ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07.

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

O período a que se refere o orçamento.

Exercício de 2024.

As entidades abrangidas.

As entidades públicas abrangidas pela Demonstração são Prefeitura Municipal, Fundo Municipal de Saúde, Fundo Municipal de Assistência Social, Fundo de Desenvolvimento Municipal de Ferreiros-FEM, Fundo Municipal da Infância e da Juventude,



Fundo Municipal de Direitos do Idoso, Fundo Municipal de Educação, Fundo Municipal de Previdência Social e Câmara Municipal de Vereadores.

Referencias Cruzadas e Notas Explicativas

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

Nota 1) RECEITA CORRENTE: A previsão inicial de arrecadação de receitas correntes da entidade para o exercício foi de R\$59.446.410,88 (cinquenta e nove milhões quatrocentos e quarenta e seis mil quatrocentos e dez reais e oitenta e oito centavos). Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$65.491.463,64 (sessenta e cinco milhões quatrocentos e noventa e um mil quatrocentos e sessenta e três reais e sessenta e quatro centavos), o que representa um superávit de arrecadação corrente de R\$ 6.045.052,76 (seis milhões e quarenta e cinco mil e cinquenta e dois reais e setenta e seis centavos) em relação a previsão inicial. Em relação a previsão atualizada houve um superávit de arrecadação de R\$2.544.823,55 (dois milhões quinhentos e quarenta e quatro mil oitocentos e vinte e três reais e cinquenta e cinco centavos).

Nota 2) RECEITA DE CAPITAL: A previsão inicial de arrecadação de receitas de capital foi de R\$241.853,43 (duzentos e quarenta e um mil oitocentos e cinquenta e três reais e quarenta e três centavos). Foi arrecadado R\$311.884,93 (trezentos e onze mil oitocentos e oitenta e quatro reais e noventa e três centavos), o que representa um superávit de arrecadação de capital de R\$70.031,50 (setenta mil e trinta e um reais e cinquenta centavos), em relação a previsão inicial. Em relação a previsão atualizada o superávit de arrecadação foi de R\$70.031,50 (setenta mil e trinta e um reais e cinquenta centavos).



Nota 3) TOTAL DAS RECEITAS: O total de receitas previstas para o exercício, conforme Lei Orçamentária Anual, foi de R\$59.688.264,31 (cinquenta e nove milhões seiscentos e oitenta e oito mil duzentos e sessenta e quatro reais e trinta e um centavos). A previsão das receitas foi atualizada Recursos de Convênios e Outros Instrumentos Congêneres e Excesso de Arrecadação de R\$3.500.229,21 (três milhões e quinhentos mil duzentos e vinte e nove reais e vinte e um centavos), ficando a previsão atualizada no valor de R\$63.188.493,52 (sessenta e três milhões cento e oitenta e oito mil quatrocentos e noventa e três reais e cinquenta e dois centavos). O valor arrecadado no exercício foi de R\$65.803.348,57 (sessenta e cinco milhões oitocentos e três mil trezentos e quarenta e oito reais e cinquenta e sete centavos), o que gerou excesso de arrecadação de R\$ 6.115.084,26 (seis milhões cento e quinze mil e oitenta e quatro reais e vinte e seis centavos) em relação a previsão inicial. Em relação a previsão atualizada houve um superávit de arrecadação de R\$2.614.855,05 (dois milhões seiscentos e quatorze mil oitocentos e cinquenta e cinco reais e cinco centavos). Desta forma, o coeficiente geral de arrecadação entre a previsão inicial e a receita arrecadada foi de 110,24% em relação a previsão inicial.

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

Nota 5) DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R\$52.794.589,45 (cinquenta e dois milhões setecentos e noventa e quatro mil quinhentos e oitenta e nove reais e quarenta e cinco centavos), atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$60.540.054,60 (sessenta milhões quinhentos e quarenta mil e cinquenta e quatro reais e sessenta centavos), o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$59.345.801,08 (cinquenta e nove milhões trezentos e quarenta e cinco mil oitocentos e um reais e oito centavos). As liquidações totalizaram R\$59.265.874,74 (cinquenta e nove milhões duzentos e sessenta e cinco mil



oitocentos e setenta e quatro reais e setenta e quatro centavos), sendo pagos o montante de R\$59.128.082,18 (cinquenta e nove milhões cento e vinte e oito mil e oitenta e dois reais e dezoito centavos), restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$1.194.253,52 (hum milhão cento e noventa e quatro mil duzentos e cinquenta e três reais e cinquenta e dois centavos).

Nota 6) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R\$5.227.425,55 (cinco milhões duzentos e vinte e sete mil quatrocentos e vinte e cinco reais e cinquenta e cinco centavos), com as alterações orçamentárias tem-se o valor de R\$2.566.662,14 (dois milhões quinhentos e sessenta e seis mil seiscentos e sessenta e dois reais e quatorze centavos), o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$2.484.772,63 (dois milhões quatrocentos e oitenta e quatro mil setecentos e setenta e dois reais e sessenta e três centavos). As liquidações totalizaram R\$2.484.772,63 (dois milhões quatrocentos e oitenta e quatro mil setecentos e setenta e dois reais e sessenta e três centavos), sendo pagos o montante de R\$2.484.772,63 (dois milhões quatrocentos e oitenta e quatro mil setecentos e setenta e dois reais e sessenta e três centavos), restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$81.889,51 (oitenta e um mil oitocentos e oitenta e nove reais e cinquenta e um centavos).

Nota 7) TOTAL DAS DESPESAS: A despesa total autorizada foi de R\$ 59.688.264,31 (cinquenta e nove milhões seiscentos e oitenta e oito mil duzentos e sessenta e quatro reais e trinta e um centavos) mais R\$ 0,00 (Zero reais) da Reserva do RPPS. Somando-se os créditos adicionais por Recursos de Convênios e Outros Instrumentos Congêneres, Excesso de Arrecadação e Superávit Financeiro tem-se o valor de R\$63.188.493,52 (sessenta e três milhões cento e oitenta e oito mil quatrocentos e noventa e três reais e cinquenta e dois centavos). O valor total empenhado foi de R\$61.830.573,71 (sessenta e um milhões oitocentos e trinta mil quinhentos e setenta e três reais e setenta e um centavos), o liquidado R\$ 61.750.647,37 (sessenta e um milhões setecentos e cinquenta mil seiscentos e quarenta e sete reais e trinta e sete centavos) e o pago R\$61.612.854,81 (sessenta e um milhões seiscentos e doze mil oitocentos



e cinquenta e quatro reais e oitenta e um centavos). A economia orçamentária foi de R\$1.357.919,81 (um milhão trezentos e cinquenta e sete mil novecentos e dezenove reais e oitenta e um centavos). O coeficiente de execução foi de 97,85% em relação a dotação atualizada.

Resultado Orçamentário

No exercício financeiro de 2024, o Município arrecadou receitas no total de R\$ 65.803.348,57 (sessenta e cinco milhões oitocentos e três mil trezentos e quarenta e oito reais e cinquenta e sete centavos) e executou despesas no montante de R\$61.830.573,71 (sessenta e um milhões oitocentos e trinta mil quinhentos e setenta e três reais e setenta e um centavos), incluindo aquelas provenientes de superávit financeiro, registrando um resultado orçamentário superavitário de R\$3.972.774,86 (três milhões novecentos e setenta e dois mil setecentos e setenta e quatro reais e oitenta e seis centavos).

Quadro de Nota Explicativa 01	Ano/Valor	
	2024	2023
Total da Receita Arrecadada	65.803.348,57	58.643.010,53
Total da Despesa Empenhada	61.830.573,71	55.397.609,38
Superavit/Deficit Orçamentário	3.972.774,86	3.245.401,15

O resultado registrado no Balanço Orçamentário foi impactado com a utilização do superávit financeiro, apurado no Balanço Patrimonial do Exercício Anterior, para abertura de créditos adicionais no valor de R\$9.946.865,20 (nove milhões novecentos e quarenta e seis mil oitocentos e sessenta e cinco reais e vinte centavos).

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

Desta feita, excluído o efeito da incorporação do Superávit Financeiro, tem-se que o confronto entre o fluxo das receitas e despesas orçamentárias no exercício financeiro corresponde a um resultado positivo de R\$35.513.472,18



(trinta e cinco milhões quinhentos e treze mil quatrocentos e setenta e dois reais e dezoito centavos), conforme apresentado abaixo:

Exercício 2024	
Quadro 02 - Notas Explicativas	
(+) Total da Receita Arrecadada	65.803.348,57
(-) Total da Despesa Empenhada	61.830.573,71
(=) Superavit Orçamentário	3.972.774,86
(+) Créditos Abertos por Superavit Financeiro	31.540.697,32
(=) Resultado do Fluxo Orçamentário 2024	35.513.472,18

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

Durante a execução do orçamento público houve necessidade de ajuste na programação orçamentária originalmente aprovado pelo Poder Legislativo, através da Lei Orçamentária Anual n.º 1.129/2023.

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

Sinteticamente, no exercício financeiro de 2024, as alterações orçamentárias decorrentes da abertura de créditos adicionais tem a seguinte composição:

Especificação	Recursos Utilizados como Fonte			Total
	Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Anulação de Dotações	
Alterações Orçamentárias		3.500.229,21	28.040.468,11	31.540.697,32
Total	-	3.500.229,21	28.040.468,11	31.540.697,32



PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS TIPOS DE CRÉDITOS						02/01/2024 até 31/12/2024
Tipos de Crédito	Dotação Inicial (d)	Dotação Atualizada (e)	Despesa Empenhada (f)	Despesa Liquidada (g)	Despesa paga (h)	Saldo da dotação (i)-(e-f)
Inicial	59.688.264,31	61.259.202,21	60.010.321,56	59.930.395,22	59.792.602,66	1.248.880,65
Suplementares	0,00	339.537,55	248.165,76	248.165,76	248.165,76	91.371,79
Especiais	0,00	1.589.753,76	1.572.086,39	1.572.086,39	1.572.086,39	17.667,37
Extraordinários	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	59.688.264,31	63.188.493,52	61.830.573,71	61.750.647,37	61.612.854,81	1.357.919,81

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

A utilização de recursos provenientes do excesso de arrecadação promoveu um incremento de R\$ 3.500.229,21 (três milhões e quinhentos mil duzentos e vinte e nove reais e vinte e um centavos) no total das despesas originalmente autorizadas pela Lei Orçamentária Anual.

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

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

DEMONSTRATIVO DO CÁLCULO DE EXCESSO DE ARRECADAÇÃO (MÊS: NOVEMBRO)

Entidade: PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS

Descrição	Valor
I - Arrecadação verificada no período imediatamente anterior à abertura do crédito adicional	32.629.344,93
II - (-)Receitas provenientes de convênios	375.172,71
III - Arrecadação líquida do período (I-II)	32.254.172,22
IV - Arrecadação verificada no exercício anterior relativa ao mesmo período acima mencionado	39.532.031,75
V - (-)Receitas provenientes de convênios	430.602,29
VI - Arrecadação líquida do período (IV-V)	39.101.429,46
VII - Arrecadação verificada no exercício anterior relativa ao período subsequente	6.719.887,99
VIII - (-)Receitas provenientes de convênios	-428.377,46
IX - Arrecadação líquida no período (VII-VIII)	7.148.265,45
X - Índice de incremento ou decréscimo de arrecadação (III/VI)	0,82
XI - Possível arrecadação no período (IX*X)	5.861.577,67
XII - Valor já arrecadado no exercício (=I)	32.629.344,93
XIII - Provável arrecadação no exercício (XI+XII)	38.490.922,60
XIV - Previsão da Receita para o exercício (exceto convênios)	33.224.561,65
XV - Provável excesso de arrecadação para o exercício (XIII-XIV)	5.266.360,95
XVI - (-)Créditos adicionais abertos no exercício (por excesso)	48.000,00
XVII - (-)Créditos Extraordinários abertos no exercício	0,00
XVIII - Excesso disponível para abertura de créditos adicionais (XV - (XVI+XVII))	5.218.360,95



DEMONSTRATIVO DO CÁLCULO DE EXCESSO DE ARRECAÇÃO (MÊS: NOVEMBRO)

Entidade: FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

Descrição	Valor
I - Arrecadação verificada no período imediatamente anterior à abertura do crédito adicional	12.770.767,96
II - (-)Receitas provenientes de convênios	468.886,20
III - Arrecadação líquida do período (I-II)	12.301.881,76
IV - Arrecadação verificada no exercício anterior relativa ao mesmo período acima mencionado	0,00
V - (-)Receitas provenientes de convênios	0,00
VI - Arrecadação líquida do período (IV-V)	0,00
VII - Arrecadação verificada no exercício anterior relativa ao período subsequente	0,00
VIII - (-)Receitas provenientes de convênios	0,00
IX - Arrecadação líquida no período (VII-VIII)	0,00
X - Índice de incremento ou decréscimo de arrecadação (III/VI)	0
XI - Possível arrecadação no período (IX*X)	0,00
XII - Valor já arrecadado no exercício (=I)	12.770.767,96
XIII - Provável arrecadação no exercício (XI+XII)	12.770.767,96
XIV - Previsão da Receita para o exercício (exceto convênios)	11.332.167,98
XV - Provável excesso de arrecadação para o exercício (XIII-XIV)	1.438.599,98
XVI - (-)Créditos adicionais abertos no exercício (por excesso)	0,00
XVII - (-)Créditos Extraordinários abertos no exercício	0,00
XVIII - Excesso disponível para abertura de créditos adicionais (XV - (XVI+XVII))	1.438.599,98

DEMONSTRATIVO DO CÁLCULO DE EXCESSO DE ARRECAÇÃO (MÊS: NOVEMBRO)

Entidade: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE FERREIROS

Descrição	Valor
I - Arrecadação verificada no período imediatamente anterior à abertura do crédito adicional	5.176.292,39
II - (-)Receitas provenientes de convênios	0,00
III - Arrecadação líquida do período (I-II)	5.176.292,39
IV - Arrecadação verificada no exercício anterior relativa ao mesmo período acima mencionado	4.177.983,18
V - (-)Receitas provenientes de convênios	0,00
VI - Arrecadação líquida do período (IV-V)	4.177.983,18
VII - Arrecadação verificada no exercício anterior relativa ao período subsequente	570.452,71
VIII - (-)Receitas provenientes de convênios	0,00
IX - Arrecadação líquida no período (VII-VIII)	570.452,71
X - Índice de incremento ou decréscimo de arrecadação (III/VI)	1,24
XI - Possível arrecadação no período (IX*X)	707.361,36
XII - Valor já arrecadado no exercício (=I)	5.176.292,39
XIII - Provável arrecadação no exercício (XI+XII)	5.883.653,75
XIV - Previsão da Receita para o exercício (exceto convênios)	4.780.072,18
XV - Provável excesso de arrecadação para o exercício (XIII-XIV)	1.103.581,57
XVI - (-)Créditos adicionais abertos no exercício (por excesso)	0,00
XVII - (-)Créditos Extraordinários abertos no exercício	0,00
XVIII - Excesso disponível para abertura de créditos adicionais (XV - (XVI+XVII))	1.103.581,57



DEMONSTRATIVO DO CÁLCULO DE EXCESSO DE ARRECADAÇÃO (MÊS: NOVEMBRO)

Entidade: FUNDO MUNICIPAL DE AÇÃO SOCIAL

Descrição	Valor
I - Arrecadação verificada no período imediatamente anterior à abertura do crédito adicional	767.978,80
II - (-)Receitas provenientes de convênios	346.883,53
III - Arrecadação líquida do período (I-II)	421.095,27
IV - Arrecadação verificada no exercício anterior relativa ao mesmo período acima mencionado	652.662,47
V - (-)Receitas provenientes de convênios	262.668,97
VI - Arrecadação líquida do período (IV-V)	389.993,50
VII - Arrecadação verificada no exercício anterior relativa ao período subsequente	416.945,75
VIII - (-)Receitas provenientes de convênios	48.917,52
IX - Arrecadação líquida no período (VII-VIII)	368.028,23
X - Índice de incremento ou decréscimo de arrecadação (III/VI)	1,08
XI - Possível arrecadação no período (IX*X)	397.470,49
XII - Valor já arrecadado no exercício (=I)	767.978,80
XIII - Provável arrecadação no exercício (XI+XII)	1.165.449,29
XIV - Previsão da Receita para o exercício (exceto convênios)	984.791,50
XV - Provável excesso de arrecadação para o exercício (XIII-XIV)	180.657,79
XVI - (-)Créditos adicionais abertos no exercício (por excesso)	0,00
XVII - (-)Créditos Extraordinários abertos no exercício	0,00
XVIII - Excesso disponível para abertura de créditos adicionais (XV - (XVI+XVII))	180.657,79

Inscrição de Restos a Pagar

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

Os Restos a Pagar Processados são aqueles em que a despesa orçamentária percorreu os estágios de empenho e liquidação, restando pendente apenas o estágio do pagamento. Por sua vez, os Restos a Pagar Não Processados correspondem às despesas empenhadas e que não foram liquidadas até 31 de Dezembro/2024.

A execução orçamentária do município, no exercício financeiro de 2024, resultou na inscrição de Restos a Pagar no montante de R\$217.718,90 (duzentos e dezessete mil setecentos e dezoito reais e noventa centavos), classificados conforme tabela abaixo:



Documentário Assinado Digitalmente por JOSÉ ROBERTO DE OLIVEIRA, Juliana Barbosa Xavier
 Acesso em: <https://eicet.ecn.br/ead/validaDoc.aspx?idCodigo=documento:538fa7f5-408c-434a-9156-c250a9376610>

Foi cancelado o valor de R\$0,00 (zero reais), restando de saldo o valor de R\$300,01 (trezentos reais e um centavo).

Nota 9) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 1.800,00 (hum mil e oitocentos reais) e inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior o valor de R\$26.009,25 (vinte e seis mil e nove reais e vinte e cinco centavos). Deste montante foram pagos R\$ 25.884,25 (vinte e cinco mil oitocentos e oitenta e quatro reais e vinte e cinco centavos) e cancelados R\$0,00 (zero reais), restando de saldo a pagar R\$1.925,00 (hum mil novecentos e vinte e cinco reais).



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

Os saldos dos Restos a Pagar inscritos em exercícios anteriores e evidenciados nos Anexos I e II que acompanham o Balanço Orçamentário, em 31 de Dezembro de 2024, correspondeu ao valor de R\$2.225,01 (dois mil duzentos e vinte e cinco reais e um centavo), que adicionado às inscrições decorrentes da execução orçamentária de 2024, R\$217.718,90 (duzentos e dezessete mil setecentos e dezoito reais e noventa centavos), totaliza a quantia de R\$219.943,91 (duzentos e dezenove mil novecentos e quarenta e três reais e noventa e um centavos), conforme evidenciado a seguir:

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

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT				
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a+b-d-e)
DESPESAS CORRENTES	0,00	102.662,74	102.362,73	102.362,73	0,00	300,01
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	102.662,74	102.362,73	102.362,73	0,00	300,01
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	53.000,00	53.000,00	53.000,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	53.000,00	53.000,00	53.000,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL 8	0,00	155.662,74	155.362,73	155.362,73	0,00	300,01

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT			
	(a)	(b)	(c)	(d)	JAN A DEZ 2024
DESPESAS CORRENTES	1.800,00	26.009,25	25.884,25	0,00	1.925,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.800,00	26.009,25	25.884,25	0,00	1.925,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL 9	1.800,00	26.009,25	25.884,25	0,00	1.925,00

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

Nesse sentido, o saldo nessa condição inscrito em exercício anterior a 2024, liquidado em 2024 e não pago nesse exercício, foi transferido para 2025, resultando na importância de R\$ 0,00 (Zero reais).



Os valores de RPNP inscritos em exercícios anteriores ao de 2024 que não tenham sido liquidados e que não foram cancelados permanecem demonstrados como RPNP no exercício seguinte no valor de R\$300,01 (trezentos reais e um centavo).

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

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

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

PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2024)

Pág.: 3

ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (b-c)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	3.510.741,38	3.510.741,38	4.929.944,39	1.419.203,01
RECEITAS CORRENTES	3.510.741,38	3.510.741,38	4.929.944,39	1.419.203,01
7200.00.0. CONTRIBUIÇÕES (INTRA)	3.510.741,38	3.510.741,38	4.929.944,39	1.419.203,01
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00

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



ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	3.144.603,42	4.969.659,93	4.956.953,22	4.956.953,22	4.956.953,22	12.706,71
DESPESAS CORRENTES	3.144.603,42	4.969.659,93	4.956.953,22	4.956.953,22	4.956.953,22	12.706,71
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	3.144.603,42	4.969.659,93	4.956.953,22	4.956.953,22	4.956.953,22	12.706,71
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Conciliação com os valores dos fluxos de caixa líquidos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apresentados na Demonstração dos Fluxos de Caixa.

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

DEM FLUXOS DE CAIXA	VALOR	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	VALOR	DIFERENÇA
Pessoal e Demais Despesas	54.299.375,94	Despesas Orçamentárias Pagas	61.612.854,81	
Juros e Encargos da Dívida	0,00	Restos a Pagar Não Processados Pagos	155.362,73	
Transferências Concedidas	4.956.953,22	Restos a Pagar Processados Pagos	25.884,25	
Desembolso de Investimentos + Financiamentos	2.537.772,63			
Total	61.794.101,79	Total	61.794.101,79	0,00

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

No sentido de melhor esclarecer os pontos do superávit orçamentário da municipalidade, indicamos que resultado orçamentário do RPPS foi deficitário em R\$ 1.499.368,05 (hum milhão quatrocentos e noventa e nove mil trezentos e sessenta e oito reais e cinco centavos).



FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUN. DE FERREIROS-FUMAP
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2024)

Pág.: 1

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

RECEITAS ORÇAMENTARIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I)	8.332.665,82	8.332.665,82	7.491.031,56	-841.634,26
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	5.768.578,68	5.768.578,68	6.929.478,08	1.160.899,40
Contribuições Sociais	5.768.578,68	5.768.578,68	6.929.478,08	1.160.899,40
RECEITA PATRIMONIAL	1.518,53	1.518,53	57.478,38	55.959,85
Valores Mobiliários	1.518,53	1.518,53	57.478,38	55.959,85
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.562.568,61	2.562.568,61	504.075,10	-2.058.493,51
Demais Receitas Correntes	2.562.568,61	2.562.568,61	504.075,10	-2.058.493,51
RECEITAS DE CAPITAL (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)	8.332.665,82	8.332.665,82	7.491.031,56	-841.634,26
REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	8.332.665,82	8.332.665,82	7.491.031,56	-841.634,26
DEFICIT (VI)	0,00	0,00	1.499.368,05	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	8.332.665,82	8.332.665,82	8.990.399,61	-841.634,26
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Já os restos a pagar são evidenciados por um quadro principal, um quadro da execução dos restos a pagar não processados e um quadro de restos a pagar processados e inclui no quadro da execução dos restos a pagar não processados



constando: os restos inscritos em exercícios anteriores, inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior, liquidados, pagos, cancelados e saldo.

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

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



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

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		91.146.461,52	79.235.819,19
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINARIAS		10.171.717,01	10.592.535,69
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		1.241.461,10	3.067.367,23
Receita de Contribuições		7.299.668,78	6.184.089,54
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		1.648,18	1.333,18
Outras Receitas Originárias		911.094,75	806.910,75
Remuneração das Disponibilidades		717.844,20	532.834,99
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	55.631.631,56	47.965.357,74
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		25.343.112,95	20.677.925,76
Ingressos Extraorçamentários		7.061.973,95	5.877.023,00
Transferências Financeiras Recebidas		18.281.139,00	14.800.902,76
DESEMBOLSOS (Incluídos pago de RP)		83.707.963,17	75.069.311,12
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	54.299.375,94	49.040.889,74
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	4.956.953,22	4.012.132,10
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		24.451.634,01	22.016.289,28
Desembolsos Extra-Orçamentários		6.170.495,01	7.215.386,52
Transferências Financeiras Concedidas		18.281.139,00	14.800.902,76
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		7.438.498,35	4.166.508,07

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	85.117,10
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	85.117,10
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		2.537.772,63	2.668.874,98
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		2.537.772,63	2.668.874,98
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)		-2.537.772,63	-2.583.757,88

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		0,00	119.480,66
AMORTIZAÇÃO REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	119.480,66
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		0,00	-119.480,66

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		5.818.234,14	4.354.964,61

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(+)-GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I-II+III)		4.900.725,72	1.463.269,53
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		10.718.959,86	5.818.234,14



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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP

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 receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Metodologia de reconhecimento dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Finanças/Tesouraria/Contabilidade/Tributos	31/12/2020	Concluída



relacionada s a repartição de receitas				
Adequação /Aquisição de sistema para registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas s 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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validarDocumento> e o Código do documento: f38fa75-48c-4b-9156-c250a93766f0

2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidênciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas	Metodologia de reconhecimento dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Finanças/Tesouraria/Contabilidade/Tributos	31/12/2020	Concluída
	Contratação de sistema para registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas 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



ajustes para perdas.				
----------------------	--	--	--	--

Documentário
Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier
Acesse em: <https://e-receita.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: f38fa7f5-408c-434a-9156-c250a93766f0

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.					
Ação	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 e Tributos	31/12/2018	Concluída
	Contratação de sistema para registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber)	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber)	Prefeito/Finanças/Tesouraria	31/12/2018	Concluída

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
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da dívida	Metodologia de reconhecimento da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas.	Finanças/Tesouraria/Contabilidade e/Tributos	31/12/2015	Concluída



ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas				
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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne
Acesse em: <https://etce.ipece.br/epp/validarDocumento.aspx?CodigoDoDocumento=1381a751408c434a9156c250a9376000>

Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, inclusive as provisões	Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro de obrigações por competência	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de obrigações por competência	Assessoria	31/12/2019	Concluída
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência	Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.
------	--



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier
Assinse em: <https://etce.icepe.icep.org.br/validaDoc.seam> Código do documento: 8861a7f5-408c-434a-9156-c250a92866f0

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
Aquisição/Aquisição de sistema de controle patrimonial	Implantação de sistema de informações contábeis adequado ao registro do patrimônio	Presidente/controle 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	Controle patrimonial	31/12/2019	Concluída
Desenvolvimento e operacional	Metodologia para registro da depreciação,	Controle Patrimonial/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída



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

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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier
Acesse em: <https://efce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: f38fa7f5-408c-4a-9156-c250a8-966f0



recuperável para os ativos de infraestrutura				
Adequação do sistema informatizado aos procedimentos anteriormente definidos para ajustes no patrimônio de infraestrutura	Sistema informatizado adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura	Assessoria Sistema	31/12/2022	Não iniciada

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Juliano Barbosa Xavier
Acesse em: https://ptce.icepe.tc.br/epp/validar_documento.asp?codigo_documento=868147154101C434a9156c250a93766f0

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



cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão	exaustão devidamente evidenciados contabilmente			
--	--	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente por JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier
Acesse em: <https://etce.terceira.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: f38fa75-408c-434a-9156-c250a93766f0

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
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

Ação 11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º	
---	--



salário, férias, etc.).				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidência 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
Evidência 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

Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidência da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
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	Metodologia de reconhecimento da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier
Assinatura: https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: f38fa7f5-408c-434a-9156-a250a93766f0



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.ssfam> Código do documento: 8861a7f5-408c-434a-9156-d250a93766f0

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



para registro das obrigações com fornecedor es por competência a	à metodologia de registro das obrigações com fornecedores por competência			
Evidenciação contábil das obrigações com fornecedor es por competência a	Obrigações com fornecedores por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, A. 1
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validarDocumento.aspx> Código do documento: 138fa7f5-408c-434a-9156-250a93766f0

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

Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de	Metodologia de reconhecimento,	Controle Patrimonial/Financeiro/Assessoria	31/12/2020	Não iniciada



procedimentos, mensuração e evidenciamento de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	mensuração e evidenciamento de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres			
Adequação/Aquisição de sistema para registro de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Assessoria	31/12/2020	Não iniciada
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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: f38fa7f5-4089-434a-9156-c250a937710

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



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier
Acesse em: <https://efce.terceira.br/epp/validarDocumento>
Código do documento: f38fa7f5-408c-434a-9158-c250a93766f0

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



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Juliano Barbosa Xavier
Acesse em: <https://efce.icepe.tc.br/epp/validarDocumento>

Código do documento: f38675-408c-434a-9156-c250a93766f0

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

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



MCASP				
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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DIAS OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier
Acesse em: <https://efcfe.tc.br/epp/validarDoc> sem Códido documento: 881a7f5-408c-434a-9156-a250a93766f0

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

Ação	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

Ação	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



zar com as novas normas	contábeis			
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

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

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

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

Document
Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barboza Xavier
Acesse em: <https://recepnet.br/validaDoc.aspx?Codigo=1381a7f5-408c-434a-9156-c350e93766d0>



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

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

Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Extensão do PCASP para nível detalhado necessário ao ente	PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Aquisição/Desenvolvimento de sistema para que o PCASP estendido e 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

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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier
Acesse em <https://efc.ccepe.br/validarDocumento.asp?Codigo=38fa7f5-408c-434a-9156-c250893766f0>



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.aspx?Codigo=1381a7f5-408c-434a-9156-c250a93766f0>