

PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
DEZEMBRO(31/12/2024)

CONSOLIDADO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		65.803.348,57	58.643.010,53	DESPA ORÇAMENTÁRIA		61.830.573,71	55.397.609,38
<u>RECURSOS NÃO VINCULADOS</u>		<u>36.624.439,89</u>	<u>33.308.682,79</u>	<u>RECURSOS NÃO VINCULADOS</u>		<u>18.967.664,83</u>	<u>16.029.682,61</u>
<u>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</u>		<u>21.687.877,12</u>	<u>18.817.276,23</u>	<u>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</u>		<u>33.872.509,27</u>	<u>30.862.494,01</u>
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		851.835,50	1.069.717,60	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.366.731,42	1.955.285,35
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		13.921.186,51	9.453.273,11	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		16.647.045,32	14.333.574,15
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		995.183,46	3.545.874,63	RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		1.111.621,61	599.842,71
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		5.919.671,65	4.748.410,89	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		14.747.110,92	13.973.791,80
<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</u>		<u>7.491.031,56</u>	<u>6.517.051,51</u>	<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</u>		<u>8.990.399,61</u>	<u>8.505.432,76</u>
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		7.465.808,66	6.517.051,51	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		8.990.399,61	8.505.432,76
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		25.222,90	0,00				
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS 3		18.281.139,00	14.800.902,76	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		18.281.139,00	14.800.902,76
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>18.281.139,00</u>	<u>14.800.902,76</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>18.281.139,00</u>	<u>14.800.902,76</u>
REPASSE RECEBIDO		18.281.139,00	14.800.902,76	RECURSOS ARRECADADOS - CONCEDIDOS		263.553,90	20.500,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	REPASSE CONCEDIDO		18.017.585,10	14.780.402,76
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
				TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS 4		7.279.692,85	6.058.694,99	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS 5		6.351.741,99	7.840.826,61
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>217.718,90</u>	<u>181.671,99</u>	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>181.246,98</u>	<u>625.440,09</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		79.926,34	83.830,00	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		155.362,73	356.967,05
RP NÃO PROCESSADOS INSCRITOS		0,00	71.832,74	RP PROCESSADO PAGO		0,00	1.764,43
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		137.792,56	26.009,25	RP PROCESSADOS PAGOS		25.884,25	266.708,61
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00	RP PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>6.878.119,39</u>	<u>5.711.379,76</u>	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>5.947.336,16</u>	<u>5.125.689,27</u>
ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA		14.802,28	14.755,75	ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA		13.593,59	14.755,75
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.095.801,89	979.392,98	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.002.794,22	1.010.692,38
DEPÓSITOS PARA RECURSOS JUDICIAIS		10.569,66	0,00	DEPÓSITOS PARA RECURSOS JUDICIAIS		14.142,38	0,00
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES		306.222,89	326.361,25	ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES		306.028,41	326.361,25
				IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		430.168,63	183.328,54



PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
DEZEMBRO(31/12/2024)

Pág.: 2

CONSOLIDADO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.141.288,06	750.311,45	IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS		9.041,25	2.202,07
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS		9.041,25	2.258,83	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		1.155,35	0,00
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		0,00	0,00	ISS		3.079,62	1.306,53
ISS		83.043,02	26.056,83	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		250.704,62	233.299,92
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		270.013,85	276.008,60	OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS		29.237,39	0,00
OUTROS DEPÓSITOS		0,00	3.799,67	OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		0,00	3.445,28
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS		26.569,67	0,00	PENSÃO ALIMENTÍCIA		36.598,93	35.688,74
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		17.322,90	0,00	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		2.669.744,09	2.270.086,30
PENSÃO ALIMENTÍCIA		32.660,43	36.780,48	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		16.483,92	20.048,40
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		2.685.542,27	2.249.635,82	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		1.164.563,76	1.024.474,11
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		16.520,40	20.160,21	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>223.158,85</u>	<u>2.089.697,25</u>
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		1.168.720,82	1.025.857,89	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS A COMPENSAR		94.024,22	0,00
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>183.854,56</u>	<u>165.643,24</u>	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		72.791,28	103.847,55
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS A COMPENSAR		94.024,22	0,00	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		2.925,54	40.362,30
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS		0,00	950,00	OUTROS TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR		0,00	3.799,67
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		64.186,58	116.219,40	VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		53.417,81	1.941.687,73
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		0,00	36.825,29	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
OUTROS TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR		1.412,00	0,00	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE 6		10.718.959,86	5.818.234,14
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		24.231,76	11.648,55	<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>10.466.088,67</u>	<u>5.413.024,23</u>
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	CONTA ÚNICA		9.549.292,15	5.174.731,10
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR 6		5.818.234,14	4.354.964,61	BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		3.439,37	3.184,36
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>5.413.024,23</u>	<u>4.089.393,47</u>	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		913.357,15	235.108,77
CAIXA		0,00	-2.482,10	<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (RPPS)</u>		<u>252.871,19</u>	<u>405.209,91</u>
CONTA ÚNICA		5.174.731,10	4.091.865,43	CONTA ÚNICA RPPS		252.871,19	405.209,91
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		3.184,36	10,14	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		235.108,77	0,00	TOTAL		97.182.414,56	83.857.572,89
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (RPPS)</u>		<u>405.209,91</u>	<u>265.571,14</u>				
CONTA ÚNICA RPPS		405.209,91	265.571,14				
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>				
TOTAL		97.182.414,56	83.857.572,89				



PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
B) QUADRO ANEXO
DEZEMBRO(31/12/2024)
CONSOLIDADO

Pág.: 1

B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 RECURSOS NÃO VINCULADOS	44.391.353,31	7.766.913,42	36.624.439,89	35.425,27	0,00	35.425,27
1 RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	44.391.353,31	7.766.913,42	36.624.439,89	35.425,27	0,00	35.425,27
AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	21.687.877,12	0,00	21.687.877,12	0,00	0,00	0,00
	851.835,50	0,00	851.835,50	0,00	0,00	0,00
ED RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	13.921.186,51	0,00	13.921.186,51	0,00	0,00	0,00
OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES	995.183,46	0,00	995.183,46	0,00	0,00	0,00
SD RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	5.919.671,65	0,00	5.919.671,65	0,00	0,00	0,00
2 RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	7.491.031,56	0,00	7.491.031,56	6.517.051,51	0,00	6.517.051,51
FC RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	7.465.808,66	0,00	7.465.808,66	6.517.051,51	0,00	6.517.051,51
FR RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)	25.222,90	0,00	25.222,90	0,00	0,00	0,00
TOTAL	73.570.261,99	7.766.913,42	65.803.348,57	6.552.476,78	0,00	6.552.476,78

JOSÉ ROBERTO DE OLIVEIRA
PREFEITO

JULIERME BARBOSA XAVIER
CONTADOR
CRC PE 017454/0-9



Prefeitura Municipal de Ferreiros Estado de Pernambuco



PREFEITURA MUNICIPAL DE
FERREIROS
CIDADE DE ENCANTOS MI

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

2024



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julienne Barbosa Xavier
Acesse em: <https://stce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 698e4b5e-9699-4bf1-97cc-98814646f711



NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO CONSOLIDADO

Conforme Anexo da Resolução 269/2024

O Balanço Financeiro, exigido pelo art. 104 da Lei nº 4.320/1964, evidencia as receitas e despesas orçamentárias por fontes de recursos, bem como os ingressos e dispêndios extra orçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

O demonstrativo foi escriturado em conformidade com os padrões estabelecidos no IPC nº 06 da STN. Segundo as regras estabelecidas não houve exclusão de contas de natureza intra, seja nas receitas e despesas, seja na movimentação patrimonial.

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.

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

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

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

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



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

Estes valores são idênticos a 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 extra orçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades das entidades municipais consolidadas.

No BFI é possível realizar a apuração do resultado de duas maneiras obedecendo as seguintes equações:

MODO 1 = Saldo para o Exercício Seguinte (-) Saldo do Exercício Anterior = Resultado Financeiro do Exercício (Modo adotado)

MODO 2 = Receita Orçamentária + TFR + Recebimentos Extra orçamentários (-) Despesa Orçamentária (-) TFC (-) Pagamentos Extra orçamentários = Resultado Financeiro do Exercício

Novas normas e políticas contábeis alteradas: Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BFM 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.

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis: Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao BFM. 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.

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.

Referências Cruzadas e Notas Explicativas

Nota (1) Ingressos Orçamentários

Os ingressos orçamentários registrados no Balanço Financeiro igualam-se ao montante da receita evidenciada no Balanço Orçamentário e sua classificação por fonte de recursos possui os seguintes detalhamentos:



CODIGO	ESPECIFICAÇÃO	ORÇADA		ARRECADADA		SALDO A REALIZAR
		INICIAL	ATUAL	PERIODO	ACUMULADA	
1.500	Recursos não Vinculados de Impostos (Exerc. F	31.736.853,12	31.736.853,12	35.496.640,30	35.496.640,30	-3.759.787,18
1.501	Outros Recursos não Vinculados (Exerc. Com:)	207.578,01	207.578,01	849.832,36	849.832,36	-642.254,35
1.540	Transferências do FUNDEB - Impostos e Tran:	5.043.290,42	5.043.290,42	5.530.212,57	5.530.212,57	-486.922,15
1.541	Transferências do FUNDEB - Complementação	1.222.827,48	1.222.827,48	1.133.335,39	1.133.335,39	89.492,09
1.542	Transferências do FUNDEB - Complementação	0,00	0,00	1.473.597,85	1.473.597,85	-1.473.597,85
1.550	Transferência do Salário-Educação (Exerc. Cor	455.560,31	455.560,31	760.796,67	760.796,67	-305.236,36
1.551	Transferências de Recursos do FNDE referent	1.518,53	1.518,53	28.737,91	28.737,91	-27.219,38
1.552	Transferências de Recursos do FNDE referent	303.706,86	303.706,86	202.084,00	202.084,00	101.622,86
1.553	Transferências de Recursos do FNDE Referen	113.890,08	113.890,08	55.915,82	55.915,82	57.974,26
1.560	Outras Transferências de Recursos do FNDE (182.874,30	182.874,30	163.416,80	163.416,80	19.457,50
1.571	Transferências do Estado referentes a Convên	1.500,00	1.500,00	873.089,80	873.089,80	-871.589,80
1.800	Transf.Fundo a Fundo de Recursos do SUS pr	2.116.464,32	2.116.464,32	3.830.932,96	3.830.932,96	-1.714.468,64
1.801	Transf.Fundo a Fundo de Recursos do SUS pr	446.462,82	446.462,82	0,00	0,00	446.462,82
1.802	Transf.Fundo a Fundo Recursos SUS provenie	126.002,37	126.002,37	0,00	0,00	126.002,37
1.804	Transferências provenientes do Governo Fede	1.253.850,10	1.253.850,10	844.376,00	844.376,00	409.474,10
1.805	Assistência financeira da União destinada à co	800.000,00	800.000,00	801.220,09	801.220,09	-1.220,09
1.850	Outros Recursos Vinculados à Saúde (Exerc. C	25.000,00	25.000,00	144.020,21	144.020,21	-119.020,21
1.860	Transferência de Recursos do Fundo Nacional	967.586,35	967.586,35	474.966,97	474.966,97	492.619,38
1.860	Outros Recursos Vinculados à Assistência Soc	230.511,02	230.511,02	376.868,53	376.868,53	-146.357,51
1.700	Outras Transferências de Convênios ou Instrur	793.831,23	793.831,23	418.106,55	418.106,55	375.724,68
1.701	Outras Transferências de Convênios ou Instrur	363.023,08	363.023,08	63.025,43	63.025,43	299.997,65
1.715	Transferências Destinadas ao Setor Cultural - I	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
1.716	Transferências Destinadas ao Setor cultural - L	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
1.719	Transferências da Política Nacional Aldir Blanc	30.000,00	30.000,00	124.569,45	124.569,45	-94.569,45
1.720	Transferências da União Referentes às particiç	381.152,12	381.152,12	577.089,62	577.089,62	-195.937,50
1.750	Recursos da Contribuição de Intervenção no D	37.963,36	37.963,36	19.291,33	19.291,33	18.672,03
1.751	Recursos da Contribuição para o Custeio do S:	454.452,91	454.452,91	370.190,70	370.190,70	84.262,21
1.800	Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Ca	8.332.665,82	8.332.665,82	7.491.031,56	7.491.031,56	841.634,26
TOTAL		59.688.264,31	59.688.264,31	65.803.348,57	65.803.348,57	-6.115.084,26

Nota (2) Dispêndios Orçamentários

Por exigência do normativo legal estabelecido na Lei nº 4.320/1964 as despesas orçamentárias são evidenciadas no Balanço Financeiro pela fase do empenho, sendo que os valores empenhados e não pagos no exercício financeiro, portanto, inscritos em Restos a Pagar, são registrados como ingressos extra orçamentários para compensar a inclusão da despesa não paga e possibilitar o fechamento do fluxo.

Os dispêndios orçamentários, de igual forma aos ingressos orçamentários, são demonstrados de acordo com a fonte / destinação de uso dos recursos, cuja composição detalhada encontra-se evidenciada na tabela a seguir.



CODIGO	ESPECIFICAÇÃO	DOTAÇÃO		EMPENHADO		LIQUIDADO		PAGO		A PAGAR	BALDO
		ATUAL	PERIODO ACUMULADO								
Fonte STN 1.500	Recursos não Vinculados de Impostos (Sicovis Corrente)	31.283.915,80	30.449.501,10	30.449.501,10	30.449.501,10	30.449.501,10	30.449.501,10	30.449.501,10	30.449.501,10	82.906,81	804.414,70
Fonte STN 1.501	Outros Recursos não Vinculados (Sicovis Corrente)	14.722,40	14.722,40	14.722,40	14.722,40	14.722,40	14.722,40	14.722,40	14.722,40	0,00	0,00
Fonte STN 1.540	Transferências de FUNDEC - Impostos e Transferências de ATRIBUIÇÃO DE FUNDEC	12.325.116,88	12.303.333,21	12.303.333,21	12.303.333,21	12.303.333,21	12.303.333,21	12.303.333,21	12.303.333,21	16.487,70	21.783,67
Fonte STN 1.541	Transferências de FUNDEC - Complementação de União - FUNDEC	43.183,11	43.183,11	43.183,11	43.183,11	43.183,11	43.183,11	43.183,11	43.183,11	0,00	0,00
Fonte STN 1.550	Transferências de Saúde-Situação (Sicovis Corrente)	47.676,12	47.676,12	47.676,12	47.676,12	47.676,12	47.676,12	47.676,12	47.676,12	0,00	0,00
Fonte STN 1.551	Transferências de Recursos de FIDC referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNAE) - FIDC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fonte STN 1.552	Transferências de Recursos de FIDC referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) - FIDC	264.811,67	264.791,67	264.791,67	264.791,67	264.791,67	264.791,67	264.791,67	264.791,67	0,00	20,00
Fonte STN 1.553	Transferências de Recursos de FIDC referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNAE) - FIDC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fonte STN 1.555	Outras Transferências de Recursos de FIDC (Sicovis Corrente)	71.061,72	63.394,35	63.394,35	63.394,35	63.394,35	63.394,35	63.394,35	63.394,35	0,00	17.667,37
Fonte STN 1.571	Transferências de Estado referentes a Convênios e Termos de Cooperação vinculados à Educação (Sicovis Corrente)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fonte STN 1.600	Transf.Fundo a Fundo de Recursos do São provenientes do Governo Federal - Risco de Transferência das Cotas e Parcelas Faltantes de Saúde (Sicovis Corrente)	2.648.149,69	2.577.536,30	2.577.536,30	2.577.536,30	2.577.536,30	2.577.536,30	2.577.536,30	2.577.536,30	15.484,15	67.613,39
Fonte STN 1.601	Transf.Fundo a Fundo de Recursos do São provenientes do Governo Federal - Risco de Disponibilidade de Renda de Ações Faltantes de Saúde (Sicovis Corrente)	49.791,96	49.722,03	49.722,03	49.722,03	49.722,03	49.722,03	49.722,03	49.722,03	0,00	69,93
Fonte STN 1.602	Transf.Fundo a Fundo Recursos São provenientes Governo Federal - Risco de Disponibilidade de Renda de Ações Faltantes de Saúde (Sicovis Corrente)	261.229,90	259.889,08	259.889,08	259.889,08	259.889,08	259.889,08	259.889,08	259.889,08	2.240,36	1.340,82
Fonte STN 1.604	Transferências provenientes do Governo Federal destinadas ao pagamento das ações de saúde e de educação de crianças de 0 a 6 anos (Sicovis Corrente)	2.188.006,84	2.187.880,64	2.187.880,64	2.187.880,64	2.187.880,64	2.187.880,64	2.187.880,64	2.187.880,64	1.192,16	125,20
Fonte STN 1.605	Transferências provenientes do Governo Federal destinadas ao pagamento das ações de saúde e de educação de crianças de 0 a 6 anos (Sicovis Corrente)	2.243.859,12	2.110.191,06	2.110.191,06	2.110.191,06	2.110.191,06	2.110.191,06	2.097.512,14	2.097.512,14	12.678,92	133.668,06
Fonte STN 1.623	Outros Recursos Vinculados à Saúde (Sicovis Corrente)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fonte STN 1.660	Transferências de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Sicovis Corrente)	1.085.442,48	1.045.662,72	1.045.662,72	1.045.662,72	1.045.662,72	1.045.662,72	1.042.782,36	1.042.782,36	2.880,36	39.779,74
Fonte STN 1.669	Outros Recursos Vinculados à Assistência Social (Sicovis Corrente)	310.847,39	287.417,35	287.417,35	287.417,35	287.417,35	287.417,35	286.614,10	286.614,10	803,25	23.430,04
Fonte STN 1.700	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Com o Governo da União (Sicovis Corrente)	735.449,23	733.314,81	733.314,81	733.314,81	733.314,81	733.314,81	733.314,81	733.314,81	0,00	2.135,02
Fonte STN 1.701	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Com o Governo da União (Sicovis Corrente)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fonte STN 1.713	Transferências Destinadas ao Setor Cultural - LC nº 165/00 (Sicovis Corrente)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fonte STN 1.718	Transferências Destinadas ao Setor Cultural - LC nº 165/00 (Sicovis Corrente)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fonte STN 1.719	Transferências de Partida Nacional (Sicovis Corrente)	130.569,45	130.569,45	130.569,45	130.569,45	130.569,45	130.569,45	129.569,45	129.569,45	1.000,00	0,00
Fonte STN 1.720	Transferências de União referentes a participações na exploração de Petróleo e Gás Naturais destinadas ao PEP - Lei nº 6.763/87 (Sicovis Corrente)	93.178,38	92.788,35	92.788,35	92.788,35	92.788,35	92.788,35	86.361,18	86.361,18	6.427,17	390,03
Fonte STN 1.730	Recursos de Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE (Sicovis Corrente)	110.379,93	110.164,92	110.164,92	110.164,92	110.164,92	110.164,92	110.164,92	110.164,92	0,00	215,01
Fonte STN 1.731	Recursos de Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COPS (Sicovis Corrente)	78.435,05	78.435,43	78.435,43	78.435,43	78.435,43	78.435,43	78.435,43	78.435,43	0,00	0,82
Fonte STN 1.800	Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Sicovis Corrente)	9.235.665,82	8.990.399,61	8.990.399,61	8.914.691,59	8.914.691,59	8.914.691,59	8.914.691,59	8.914.691,59	75.708,02	245.266,21
Fonte STN 2.708	Transferência Especial da União (Sicovis Corrente)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		63.188.493,52	61.830.573,71	61.830.573,71	61.750.647,37	61.750.647,37	61.612.854,81	61.612.854,81	61.612.854,81	217.718,90	1.357.919,81

Nota (3) Transferências Recebidas e Concedidas

As transferências recebidas correspondem ao montante transferido pelo tesouro para as diversas unidades orçamentárias para operacionalização do sistema de unidade de tesouraria e caixa único e ainda aquelas, referentes aos repasses legais para educação, saúde e Poder Legislativo, bem assim os repasses para cobertura de déficit do RPPS, tendo alcançado o valor total de R\$ 18.281.139,00 (dezoito milhões duzentos e oitenta e um mil cento e trinta e nove reais) em 2024.

A distribuição do valor total, conforme natureza do repasse encontra-se a seguir detalhada:

Transferencias Financeiras Recebidas	Valor
Repasso recebido	18.281.139,00
Total	18.281.139,00

Os valores recebidos, ingressos, como não poderiam deixar de ser, guardam inteira correlação com os valores transferidos, dispêndios. Ambos não estão demonstrados no Balanço Patrimonial Consolidado, assim como na Demonstração das Variações Patrimoniais, por força das determinações das IPC nº 04 e 05, respectivamente.



Nota (4) Ingressos Extra Orçamentários

Compreendem ingressos, a exceção da inscrição de restos a pagar, de caráter temporário, do qual o Município é mero agente depositário. Sua devolução não se sujeita à autorização legislativa e, portanto, não integram a Lei Orçamentária Anual.

Por serem constituídos por ativos financeiros recebíveis e passivos financeiros exigíveis os ingressos extra orçamentários, em geral, não provocam alterações na situação líquida patrimonial.

Os restos a pagar inscritos correspondem ao saldo das despesas orçamentárias empenhadas e não pagas no exercício financeiro de 2024, conforme registrado no Balanço Orçamentário e detalhado na tabela a seguir:

Recebimentos Extra-Orçamentários	
	Valor
Inscrição de Restos a Pagar Processados	137.792,56
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	79.926,34
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	6.878.119,39
Outros Recebimentos Extra-Orçamentários	183.854,56
Total	7.279.692,85

Os depósitos restituíveis e outros recebimentos extra orçamentários correspondem aos ingressos de recursos, inclusive mediante retenções ocorridas sobre pagamentos efetuados pelo Município, relativos a consignações em folha de pagamento, fianças, cauções, dentre outros, e que são registradas em contas do passivo exigível de caráter financeiro.

Esses registros tem sua movimentação em contas dos grupos 1.1.3.2/1.2.1.2.1.02 – Tributos a Recuperar/Compensar; 1.1.3.5 – Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados; 1.1.3.8 – Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo e 2.1.8.8 – Valores Restituíveis do balancete analítico.

Ainda assim, apresentamos o **Quadro de Inscrição dos Restos a Pagar** segregados por sua natureza e tipo de inscrição:



Inscrição de Restos a Pagar			
Natureza da Despesa	Processados	Não Processados	Total
Pessoal e Encargos Sociais	103.080,05	4.218,32	107.298,37
Outras Despesas Correntes	34.712,51	75.708,02	110.420,53
Investimentos	-	-	-
Total	137.792,56	79.926,34	217.718,90

Nota (5) Dispêndios Extra Orçamentários

Compreendem dispêndios que não constam na Lei Orçamentária Anual, correspondendo às saídas de numerários decorrentes dos pagamentos de Restos a Pagar, devoluções ou recolhimento das obrigações que representaram ingressos extra orçamentários (passivos exigíveis financeiros) e antecipação de valores em cumprimento de exigência legal ou contratual (ativos recebíveis financeiros).

Os restos a pagar pagos correspondem ao saldo das despesas pagas dessa natureza, em consonância com as determinações da STN em relação à matéria, apostas no quadro de orientação de confecção deste balanço.

Apenas valores líquidos são inscritos em RPP. As retenções são consideradas orçamentariamente pagas no momento em que são escrituradas, seja na liquidação ou no pagamento e permanecem registradas nos passivos financeiros de movimentação compensatória. Essa sistemática está de acordo com as orientações da IPC nº 11 – Contabilização de Retenções.

Em resumo, os pagamentos extra-orçamentários ficam sintetizados no quadro abaixo:

Pagamentos Extra-Orçamentários	
	Valor
Pagamentos de Restos a Pagar Processados	25.884,25
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	155.362,73
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	5.947.336,16
Outros Recebimentos Extra-Orçamentários	223.158,85
Total	6.351.741,99

Os depósitos restituíveis e outros pagamentos extra orçamentários correspondem aos dispêndios de recursos, inclusive mediante aos pagamentos



de retenções efetuadas aos Órgãos e Entidades do Município, relativos a consignações em folha de pagamento, fianças, cauções, dentre outros, e que são registradas em contas do passivo exigível de caráter financeiro. Esses registros têm sua movimentação em contas dos grupos 1.1.3.2./1.2.1.2.1. – Tributos a Recuperar/Compensar; 1.1.3.5 – Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados; 1.1.3.8 – Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo e 2.1.8.8 – Valores Restituíveis do balancete analítico.

Nota (6). Resultado Financeiro

O resultado financeiro apurado da entidade foi positivo na ordem de R\$4.900.725,72 (quatro milhões e novecentos mil setecentos e vinte e cinco reais e setenta e dois centavos), gerando aumento no saldo bruto dos recursos financeiros em relação ao saldo do exercício anterior.

Resultado Financeiro	
Especificação	Valor
(+) Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	10.718.959,86
(-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior	5.818.234,14
(=) Resultado Financeiro do Exercício	4.900.725,72

Além do aporte de recursos previdenciários, esse resultado provém do aumento de restos a pagar inscritos em relação ao exercício anterior, cujos recursos permanecem no caixa para quitação no próximo exercício, aliado ao crescimento da receita superior ao crescimento da despesa total em relação ao exercício anterior.

Nota (7) – Detalhamento das Deduções da Receita Orçamentária

Pelo anexo, estamos evidenciando o detalhamento da dedução das receitas orçamentárias:



CODIGO	ESPECIFICAÇÃO	ORÇADA		ARRECADADA		SALDO A REALIZAR
		INICIAL	ATUAL	PERIODO	ACUMULADA	
9000.00.0.0.0	(R) DEDUÇÕES DA RECEITA	-7.129.064,13	-7.129.064,13	-7.766.913,42	-7.766.913,42	637.849,29
9500.00.0.0.0	(R) DEDUÇÕES DO FUNDEB	-7.129.064,13	-7.129.064,13	-7.766.913,42	-7.766.913,42	637.849,29
TOTAL		-7.129.064,13	-7.129.064,13	-7.766.913,42	-7.766.913,42	637.849,29

PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIP) 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

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



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julienne Antônia dos Santos Xavier
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 698e4b5e-9699-4bf1-97cc-9146417111

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 evidenciação 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	Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de registro de créditos previdenciários, bem como dos	Prefeito/Finanças/Tesouraria	31/12/2020	Concluída



rios, bem como dos respectivos encargos, multa e ajustes para perdas.	respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
---	---	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julienne Barbosa Xavier
Acesse em: <https://stc.ecepe.cib/eppt/validar.cib/seam> Código do documento: 698e4b5e-9699-4b1f-97cc-98814646f711

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
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber)	Metodologia de reconhecimento dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber)	Finanças/Tesouraria/Contabilidade/Tributos	31/12/2018	Concluída
Contratação de sistema 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	Metodologia de reconhecimento da dívida ativa, tributária e não tributária e	Finanças/Tesouraria/Contabilidade/Tributos	31/12/2015	Concluída



ento, mensuração e evidenciação da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas	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, IONAR FERREIRA SILVA, Julienne Barbosa Xavier
Acesse em: <https://stc.ecepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 698e4b5e-9699-4bf1-9792814646f711

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	Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída



por competência				Document Assina Acesse em: https://epp/validaDoc.htm Código do documento: 698e4b5e-9699-41d4-97cc-98814646f711
-----------------	--	--	--	--

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

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



	referência de mercado				Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Juliane Barbosa Xavier Acesse em: https://etce.tcepe.br/ep/validarDoc.ssam Código do documento: 698e4b5e-9699-4bf1-97cc-98812516f711
Desenvolvimento e operacionalização de rotina para registro de depreciação, amortização e exaustão dos ativos	Metodologia para registro da depreciação, amortização e exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável	Controle Patrimonial/Assessoria Contábil		31/12/2019	Concluída
Adequação do Sistema de Informações Contábeis aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados	Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de depreciação, reavaliação, impairment, etc dos elementos patrimoniais	Assessoria		31/12/2019	Concluída

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
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	Metodologia de	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada



mento de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos de infraestrutura	reavaliação e "impairment" 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, IONAR FERREIRA SILVA, J. J. Almeida Barbosa Xavier
Acesse em: <https://stc.ecepe.br/epi/validaDoc.seam> Código do documento: 698e4b5e-9699-4881-b011-97cc904646711

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



o				
Evidenciaçã o contábil dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação o, amortizaçã o ou exaustão	Bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão devidamente evidenciados contabilmente	Controle Patrimonial/Assessoria Contábil	31/12/2022	Não iniciada

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julienne Barbosa Xavier
Acesse em: <https://stecca.ppe.br/epp/validaDoc.seam>
Idioma do documento: 698e4b5e-9699-4bf1-970c-98814646f711

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
Evidenciaçã o contábil de todas as obrigações e provisões por competência	Obrigações e provisões evidenciados contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída



a				
---	--	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julienne Barbosa Xavier
Acesse em: <https://stc.cpe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 698e4b5e-9699-4bf1-97cc-98814646f711

11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída
	Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Financeiro/Assessoria	31/12/2019	Concluída
	Evidenciação contábil das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

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



de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	reconhecimento da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares				Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julienne Barbosa Xavier Acesse em: https://stc.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 698e4b5e-9699-4491-97cc-98814646f711
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	

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	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência	Financeiro/Assessoria	31/12/2015	Concluída



competência				
Adequação /Aquisição de sistema para registro das obrigações com fornecedores por competência	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações com fornecedores por competência	Assessoria	31/12/2015	Concluída
Evidenciação contábil das obrigações com fornecedores por competência	Obrigações com fornecedores por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRO SILVA, Julienne Barbosa Xavier
Acesse em: <https://etce.tcepe.br/epp/validaDoc.shtm> Código do documento: 698e4b5e-96f0-45b1-97cc-98814646f711

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	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	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	Demais obrigações por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluída



15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Controle Patrimonial/Financeiro/Assessoria	31/12/2020	Não iniciada
Adequação/Aquisição de sistema para registro de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Assessoria	31/12/2020	Não iniciada
Evidenciação contábil de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2020	Não iniciada

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julienne Barbosa Xavier
Assinado em: 2020/12/01 10:46:11
URL para verificar a validade da assinatura: https://etec.tcepe.br/validador/validador.aspx?doc=seam_codigo_documento=698e4b5e-9699-4bf1-97cc-98804646711

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



valor recuperável					Document Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA Acesse em: https://stece.tepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 698e4b5e-9699-4b11-85cc-98814646f711
Evidenciaçã o contábil dos investimen tos permanent es e respectivos ajustes para perdas e reduçã o ao valor recuperáve l	Investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil		31/12/2019	Concluída

Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidênciação 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 do 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 evidênciação 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 e sistema patrimonial de acordo com IPSAS,NBC TSP e MCASP	Controle Patrimonial/Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluída



processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e 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 DE OLIVEIRA, 10718 FERREIRA SILVA, Julienne Barbosa Xavier
Acesse em: <https://stc.ccepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 8e4b5e-9699-4b47-97cc-988146467711

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP

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

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS

Ação	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 do NBCASP	Lançamentos de Operações de Créditos escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA

Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer	Roteiro de	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída



estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas	lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	e		
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Plano de contas convergido	Finanças/Contabilidade/RPPS	31/12/2014	Concluída
Escrituração do NBCASP	Lançamentos RPPS escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade/RPPS	31/12/2014	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julienne Barbosa Xavier
Acesse em: https://stc.cepe.br/eppt/validaDoc.seam?codigo_documento:698e4b5e-9099-4b11-97cc-988146467111

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 e	31/12/2015	Concluída
Escrituração do NBCASP	Lançamentos Dívida Ativa escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade e	31/12/2015	Concluída

Ação				
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS				
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	31/12/2014	Concluída
Escrituração do NBCASP	Lançamentos de precatórios escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade e	31/12/2014	Concluída

Ação				
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no	Finanças/Tesouraria/Contabilidade e	31/12/2016	Concluída



atual para compatibilizar com as novas normas	sistema de informações contábeis			
Escrituração do 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

Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais				
Ação	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

Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de regra/fórmulas para levantamento das	Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JONAR FERREIRA SILVA, Julienne Barbosa Xavier
Acesse em: <https://tce.ce.br/ep/validarDocumento> Código do Documento: 698e4b5e-9699-49f1-97cc-98814646f711



DCASP a partir da contabilidade	contábeis			
Ajustes das demonstrações contábeis para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas	Template de DCASP adequada à nova metodologia	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluído
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, IONAR FERREIRA SILVA, Julienne Barbosa Xavier
Acesse em: <https://etec.tcepe.tc.br/validadorDoc.shtm> Código do documento: 698e4b56-9699-4bf1-97cc-98814646f711