PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

JANEIRO A DEZEMBRO

CONSOLIDADO

Documento Assinado Digitalmente, por JULIENNE BEPOSA SILVA, Julienne Beposa Saraiva
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/validaDoc.seam?codDocumento=6dee956-d2f-4b7-a6a7-a787d05a1f

A - QUADRO PRINCIPAL

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS 1		91.146.461,52	79.235.829,69
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		10.171.717,01	10.592.557,39
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		1.241.461,10	3.067.363,[illegible]
Receita de Contribuições		7.299.668,78	6.184.0[illegible],94
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		1.648,18	1.3[illegible],18
Outras Receitas Originárias		911.094,75	806.9[illegible],95
Remuneração das Disponibilidades		717.844,20	532.8[illegible],20
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	55.631.631,56	47.965.3[illegible],74
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		25.343.112,95	20.677.9[illegible],56
Ingressos Extraorçamentários		7.061.973,95	5.877.0[illegible],00
Transferências Financeiras Recebidas		18.281.139,00	14.800.9[illegible],56
DESEMBOLSOS (Incluidos pagto de RP) 2		83.707.963,17	75.069.3[illegible],72
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	54.299.375,94	49.040.8[illegible],74
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	4.956.953,22	4.012.1[illegible],10
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		24.451.634,01	22.016.2[illegible],28
Desembolsos Extra-Orçamentários		6.170.495,01	7.215.3[illegible],62
Transferências Financeiras Concedidas		18.281.139,00	14.800.9[illegible],56
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) 3		7.438.498,35	4.166.5[illegible],37

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS 4		0,00	85.1[illegible],10
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	85.1[illegible],10
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS 5		2.537.772,63	2.668.874,[illegible]8
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		2.537.772,63	2.668.874,[illegible]8
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) 6		-2.537.772,63	-2.583.757,88

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS 7		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS 8		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) 9		0,00	-119.480,66

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL 10		5.818.234,14	4.354.964,61

PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

JANEIRO A DEZEMBRO

CONSOLIDADO

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	10	4.900.725,72	1.463.289,83
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	10	10.718.959,86	5.818.234,14

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julierme Barbosa Xavier
Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 6d0eeb51-deaf-45b7-a6a7-a78770655a1f

PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

JANEIRO A DEZEMBRO

CONSOLIDADO

B - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	55.631.631,56	47.965.357,74
Intergovernamentais	46.142.605,20	40.165.837,89
da União	37.250.124,32	33.405.319,10
de Estados e Distrito Federal	8.892.480,88	6.760.518,89
de Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	0,00
Outras Transferências Recebidas	9.489.026,36	7.799.519,85
Total das Transferências Recebidas	**55.631.631,56**	**47.965.357,74**
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	4.956.953,22	4.012.132,10
Intergovernamentais	0,00	0,00
a União	0,00	0,00
a Estados e Distrito Federal	0,00	0,00
a Municípios	0,00	0,00
a Consórcios	0,00	0,00
Intragovernamentais	4.956.953,22	4.012.132,10
Outras transferências concedidas	0,00	0,00
Total das Transferências Concedidas	**4.956.953,22**	**4.012.132,10**

Documento Assinado Digitalmente por: JOSEROBERTO DE OLIVEIRA, JONAR FERREIRA SILVA, Julierme Barbosa Xavier
Acesse em: https://etce.tce.pb.gov.br/epp/validaDoc.jsf Código do documento: 6d0eeb51-deaf-45b7-a6a7-a78770655a1f

PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

JANEIRO A DEZEMBRO

CONSOLIDADO

C - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
LEGISLATIVA	2.426.566,26	2.121.184,89
ESSENCIAL à JUSTIçA	0,00	0,00
ADMINISTRAçãO	4.346.299,17	4.263.647,13
DEFESA NACIONAL	0,00	0,00
SEGURANçA PúBLICA	520.187,70	467.626,82
RELAçõES EXTERIORES	0,00	0,00
ASSISTêNCIA SOCIAL	2.199.109,08	2.060.641,58
PREVIDêNCIA SOCIAL	8.986.524,32	8.483.029,57
SAúDE	13.553.707,04	12.539.024,83
TRABALHO	0,00	0,00
EDUCAçãO	13.438.642,76	12.423.856,63
CULTURA	2.551.358,36	1.252.582,55
DIREITOS DA CIDADANIA	139.635,12	157.476,53
URBANISMO	3.862.875,75	3.631.851,74
HABITAçãO	0,00	0,00
SANEAMENTO	0,00	0,00
GESTãO AMBIENTAL	0,00	48.440,50
CIêNCIA E TECNOLOGIA	0,00	0,00
AGRICULTURA	392.486,92	321.2[illegible]
ORGANIZAçãO AGRáRIA	0,00	0,00
INDúSTRIA	0,00	0,00
COMéRCIO E SERVIçOS	0,00	0,00
COMUNICAçõES	0,00	0,00
ENERGIA	1.052.744,65	574.3[illegible]
TRANSPORTE	6.219,52	11.7[illegible]
DESPORTO E LAZER	283.006,24	306.1[illegible]
ENCARGOS ESPECIAIS	540.013,05	378.2[illegible]
RESERVA DE CONTINGêNCIA	0,00	0,00
JUDICIáRIA	0,00	0,00
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	**54.299.375,94**	**49.040.889,74**

Documento Assinado Digitalmente por: ROBERTO DE CARVALHO FERREIRA, Usuário Externo, em: 26/02/2026 08:57:07
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.jsp?codigoDocumento=6d0eb51-dea1-47b7-b74a-78770c5a1f

PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

JANEIRO A DEZEMBRO

CONSOLIDADO

D - QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA

	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	0,00	0,00
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	0,00	0,00
Outros Encargos da Dívida	0,00	0,00
Total dos Juros e Encargos da Dívida	**0,00**	**0,00**

JOSÉ ROBERTO DE OLIVEIRA
PREFEITO

JULIERME BARBOSA XAVIER
CONTADOR
CRC PE 017454/0-9

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julierme Barbosa Xavier
Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 6d0eeb51-deaf-45b7-a6a7-a78770655a1f

Prefeitura Municipal de Ferreiros
Estado de Pernambuco

Notas Explicativas ao Demonstrativo de Fluxo de Caixa – DFC Consolidado

Demonstração Contábil Consolidada
Resolução N° 269/2024

2024

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JONAR FERREIRA SILVA, Julierme Barbosa Xavier
Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 6d0eeb51-deaf-45b7-a6a7-a78770655a1f

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julierme Barbosa Xavier
Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 6d0eeb51-deaf-45b7-a6a7-a78770655a1f

NOTAS EXPLICATIVAS DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA NOTAS EXPLICATIVAS DEMONSTRATIVO DE FLUXO DE CAIXA CONSOLIDADO

Conforme Anexo da Resolução 269/2024

O fluxo de caixa é a demonstração contábil que informa as saídas e entradas financeiras, segregando-as em operacionais e demais, com o objetivo de auferir a geração de caixa líquida no exercício.

Os registros contábeis de natureza orçamentária e financeiras utilizados na elaboração desta demonstração sofreram interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela International Federation of Accountants (IFAC), respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento desta demonstração foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 10.540, de 05 de novembro de 2020.

Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições.

A Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) permite aos usuários projetar cenários de fluxos futuros e elaborar análise sobre eventuais mudanças em torno da capacidade de manutenção do regular financiamento dos serviços públicos. O demonstrativo apresenta as alterações que ocorreram no caixa e equivalentes de caixa segregados por atividades operacionais, de investimentos e de financiamentos, possibilitando identificar as fontes de geração dos fluxos de entradas, os itens de consumo de caixa durante o período e o saldo do caixa ao final do exercício.

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

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

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

Em situações de utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julierme Barbosa Xavier
Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 6d0eeb51-deaf-45b7-a6a7-a78770655a1f

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)

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julierme Barbosa Xavier
Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 6d0eeb51-deaf-45b7-a6a7-a78770655a1f

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 n°s 3.992/2010 e 4.392/2014.

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

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

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

<u>Novas normas e políticas contábeis alteradas</u>

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no DFC 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.

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julierme Barbosa Xavier
Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 6d0eeb51-deaf-45b7-a6a7-a78770655a1f

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julierme Barbosa Xavier
Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 6d0eeb51-deaf-45b7-a6a7-a78770655a1f

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DFC.

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

Nota 1) INGRESSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos ingressos decorrentes das atividades operacionais foi de R$91.146.461,52 (noventa e um milhões cento e quarenta e seis mil quatrocentos e sessenta e um reais e cinquenta e dois centavos).

Nota 2) DESEMBOLSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades

operacionais foi de R$83.707.963,17 (oitenta e três milhões setecentos e sete mil novecentos e sessenta e três reais e dezessete centavos).

Nota 3) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS: O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício foi de R$7.438.498,35 (sete milhões quatrocentos e trinta e oito mil quatrocentos e noventa e oito reais e trinta e cinco centavos).

Nota 4) INGRESSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO): O valor dos ingressos decorrentes das atividades de investimentos foi de R$0,00 (zero reais).

Nota 5) DESEMBOLSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos foi de R$2.537.772,63 (dois milhões quinhentos e trinta e sete mil setecentos e setenta e dois reais e sessenta e três centavos).

Nota 6) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS: O fluxo de caixa dos investimentos foi de R$ -2.537.772,63 (dois milhões quinhentos e trinta e sete mil setecentos e setenta e dois reais e sessenta e três centavos).

Nota 7) INGRESSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO): O valor dos ingressos decorrentes das atividades de financiamento foi de R$ 0,00 (Zero reais).

Nota 8) DESEMBOLSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de financiamento foi de R$0,00 (zero reais).

Nota 9) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO: O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julierme Barbosa Xavier
Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 6d0eeb51-deaf-45b7-a6a7-a78770655a1f

ingressos menos os desembolsos do exercício foi de R$0,00 (zero reais).

Nota 10) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA: A geração de caixa líquida ao final do exercício foi de R$4.900.725,72 (quatro milhões e novecentos mil setecentos e vinte e cinco reais e setenta e dois centavos), resultante da comparação do saldo em caixa e equivalente de caixa e Investimentos e Aplicações Temporárias inicial no valor de R$ 5.818.234,14 (cinco milhões oitocentos e dezoito mil duzentos e trinta e quatro reais e quatorze centavos) e o saldo em caixa e equivalente de caixa e Investimentos e Aplicações Temporárias final no valor de R$10.718.959,86 (dez milhões setecentos e dezoito mil novecentos e cinquenta e nove reais e oitenta e seis centavos). Consta no montante das disponibilidades de caixa e equivalentes iniciais e finais o valor de R$10.718.959,86 (dez milhões setecentos e dezoito mil novecentos e cinquenta e nove reais e oitenta e seis centavos), decorrentes de contas contábeis classificadas no nível 1.1.4 que tratam de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, efetuados em conformidade com as Resoluções CMN nº 3.992/2010 e 4.392/2014.

Os valores foram classificados neste nível para atender as exigências do Manual de Contabilidade Aplicados ao Setor Público (MCASP) 10ª edição e ao IPC nº 00. Estes valores encontram-se na linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos não interferindo da DFC.

Divulgações não financeiras:

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julierme Barbosa Xavier
Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 6d0eeb51-deaf-45b7-a6a7-a78770655a1f

Não se aplica a este demonstrativo.

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

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

Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

Saldos significativos de caixa e equivalente de caixa mantidos, mas que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais ou controle cambial:

Não houve saldos significativos de caixa mantidos e não disponíveis para uso imediato por restrição legal ou controle cambial.

Informações relevantes sobre transações de investimentos e financiamentos que não envolvem o uso de caixa:

Não houve transações de investimentos e financiamento que não envolvem o uso de caixa.

Eventuais ajustes relacionados às retenções:

As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julierme Barbosa Xavier
Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 6d0eeb51-deaf-45b7-a6a7-a78770655a1f

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julierme Barbosa Xavier
Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 6d0eeb51-deaf-45b7-a6a7-a78770655a1f

Descrever o montante de linhas de crédito obtidas, mas não utilizadas, que podem estar disponíveis para futuras atividades operacionais.

Não foram contratadas linhas de crédito no exercício.

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal; quadro de transferências recebidas e concebidas; quadro de desembolsos de pessoal e demais despesas por função e quadro de juros e encargos da dívida. A estrutura do demonstrativo está segregada em fluxos de caixa das atividades operacionais (ingressos e desembolsos), fluxos de caixa das atividades de investimentos (ingressos e desembolsos) e fluxos de caixa das atividades de financiamento (ingressos e desembolsos) e a geração líquida de caixa e equivalente de caixa. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

Montante e Natureza de Saldos de Caixa e Equivalentes não Disponíveis:

Consta no montante das disponibilidades de caixa e equivalentes iniciais e finais o valor de R$10.718.959,86 (dez milhões setecentos e dezoito mil novecentos e cinquenta e nove reais e oitenta e seis centavos), decorrentes de contas contábeis classificadas no nível 1.1.4 que tratam de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, efetuados em conformidade com as Resoluções CMN nº 3.992/2010 e 4.392/2014.

Os valores foram classificados neste nível para atender as exigências do Manual de Contabilidade Aplicados ao Setor Público (MCASP) 10ª edição e ao IPC nº 00.

Estes valores encontram-se na linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julierme Barbosa Xavier
Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 6d0eeb51-deaf-45b7-a6a7-a78770655a1f

Descrição dos Itens Incluídos no Conceito de Caixa e Equivalentes de Caixa dentre Outros Esclarecimentos:

O caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo "depósitos restituíveis", que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo "F" de financeiro.

Analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, pode haver procedimentos de lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para "P" de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.

Os investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, são as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município.

Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

Descrição dos Itens Mais Relevantes do Fluxo de Caixa:

Colocação/ Relevância	Descrição	Valor
1	Pessoal e demais despesas	R$ 54.299.375,94
2	Transferências Financeiras Recebidas	R$ 18.281.139,00

3	Receitas de Contribuições	R$ 7.299.668,78
4	Desembolsos extra orçamentários	R$ 6.170.495,01

Conciliação dos Saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa entre a DFC e o Balanço Patrimonial:

DEM FLUXOS DE CAIXA	FINAL (1)	INICIAL (2)	SALDO [1-2] (3)	GER LÍQ DE CAIXA (4)	DIFERENÇA [3-4]
Caixa e Equivalentes de Caixa	10.718.959,86	5.818.234,14	4.900.725,72	4.900.725,72	0,00
BALANÇO FINANCEIRO	**SALDO EX SEGUINTE (1)**	**SALDO EX ANTERIOR (2)**	**SALDO [1-2] (3)**	**GER LÍQ DE CAIXA (4)**	**DIFERENÇA [3-4]**
Caixa e Equivalentes de Caixa	10.718.959,86	5.818.234,14	4.900.725,72	4.900.725,72	0,00
BALANÇO PATRIMONIAL	**EX ATUAL (1)**	**EX ANTERIOR (2)**	**SALDO [1-2] (3)**	**GER LÍQ DE CAIXA (4)**	**DIFERENÇA [3-4]**
Caixa e Equivalentes de Caixa	10.718.959,86	5.818.234,14	4.900.725,72	4.900.725,72	0,00

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	**Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.**			
Subação	**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 reconhecim	Metodologia de reconhecimento dos créditos oriundos de receitas tributárias,	Finanças/Tesouraria/Contabilidade/Tributos	31/12/2020	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julierme Barbosa Xavier
Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 6d0eeb51-deaf-45b7-a7-a78770655a1f

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

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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julierme Barbosa Xavier
Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 6d0eeb51-deaf-45b7-a6a7-a78770655a1f

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

Ação	**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	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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONA FERREIRA SILVA, Julierme Barbosa Xavier
Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 6d0bb51-deaf-45b7-a6a7-a78770655a1f

receber)				

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 ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas	Metodologia de reconhecimento da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas.	Finanças/Tesouraria/Contabilidade/Tributos	31/12/2015	Concluída
Contratação de sistema para registro da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas	Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de registro da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas	Prefeito/Finanças/Tesouraria	31/12/2015	Concluída

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	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de	Assessoria	31/12/2019	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julierme Barbosa Xavier
Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.jsf Código do documento: 6d0eeb51-deaf-45b7-a6a7-a78770655a1f

registro de obrigações por competência	registro de obrigações por competência			
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

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	Implantação de sistema de informações contábeis adequado	Presidente/controle patrimonial	31/12/2019	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julierme Barbosa Xavier
Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 6d0eeb51-deaf-45b7-a6a7-a787706f55a1f

patrimonial	ao registro do patrimônio			
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 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, impaiment,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
Desenvolvi	Metodologia de	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julierme Barbosa Xavier
Acesse em: https://etce.tcpe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 6d0eeb51-deaf-45b7-a6a7-a787f0055a1f

mento e operacionalização de rotina de depreciação dos ativos de infraestrutura	depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade			
Desenvolvimento de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos de infraestrutura	Metodologia de reavaliação e "impairment" para os ativos de infraestrutura	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada
Adequação do sistema informatizado aos procedimentos anteriormente definidos para ajustes no patrimônio de infraestrutura	Sistema informatizado adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura	Assessoria Sistema	31/12/2022	Não iniciada

Ação	**9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julierme Barbosa Xavier
Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 6d0eeb51-deaf-45b7-aa7-a78770655a1f

Adequação /Aquisição de sistema para registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão	Prefeito/Controle Patrimonial/Assessoria	31/12/2022	Não iniciada
Evidenciação contábil dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão	Bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão devidamente evidenciados contabilmente	Controle Patrimonial/Assessoria Contábil	31/12/2022	Não iniciada

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 dividas 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,	Assessoria	31/12/2019	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julierme Barbosa Xavier
Acesse em: https://app.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 6d0eeb51-dea5-5b7-a6a7-a78770655a1f

	financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias			
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 evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios e 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 decorrente	Obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julierme Barbosa Xavier
Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 6d0eeb51-deaf-45b7-a6a7-a78770655a1f

s de benefícios a empregados				

Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação 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 evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Metodologia de reconhecimento da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída
Adequação /Aquisição de sistema para registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Assessoria	31/12/2015	Concluída
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	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das	Financeiro/Assessoria	31/12/2015	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julierme Barbosa Xavier
Acesse em: https://esfe.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 6d0eeb51-deaf-45b7-a6a7-a78770655a1f

reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência	obrigações com fornecedores por 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

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	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das demais obrigações por competência	Assessoria	31/12/2020	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julierme Barbosa Xavier
Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 6d0eeb51-deaf-45b7-a6a7-a78770655a1f

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

Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Elaboração de procedimentos, 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

Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de outros ativos intangíveis	Metodologia de reconhecimento de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2020	Não iniciada

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julierme Barbosa Xavier
Acesse em: https://epp.tcepe.tc.br/epp/validador.seam Código do documento: 6d0eeb51-deaf-45b7-a6a7-a787706d5a1f

e eventuais amortização e redução a valor recuperável				
Adequação /Aquisição de sistema para registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Assessoria	31/12/2020	Concluída
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

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	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos	Assessoria	31/12/2019	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julierme Barbosa Xavier
Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 6d0eb51-deaf-45b7-a6a7-c7e77065b11f

dos investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável			
Evidenciação contábil dos investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Juliene Barbosa Xavier
Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 6d0eeb51-deaf-45b7-a6a7-a787255a1f

anteriores				

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

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 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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julierme Barbosa Xavier
Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 6d8eeb51-deaf-45b7-a6a7-a787706511f

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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Juliane Barbosa Xavier
Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.jsp Código do documento: 6d0ee51-dea4-45b7-a6a7-a7827055a1f

	escriturados de acordo com as novas normas			

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	31/12/2016	Concluída
Escrituração 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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julierme Barbosa Xavier
Acesse em: https://epp.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 6d0eeb51-daf1-45b7-a6aa-a787706f5a1f

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 demonstrações contábeis para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas	Template de DCASP adequada à nova metodologia	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ajuste em 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	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julierme Barbosa Xavier
Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br:8443/validaDoc.seam Código do documento: 6d0eeb51-deaf-45b7-a6a7-c8877065a1f