

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

Pág.: 1

**ISOLADO: 6 - CAMARA MUNICIPAL DE FERREIROS**

| INGRESSOS  |      |                     | DISPÊNDIOS          |  |      |                     |                     |
|--|------|---------------------|---------------------|--|------|---------------------|---------------------|
| ESPECIFICAÇÃO  | Nota | Exercício Atual     | Exercício Anterior  | ESPECIFICAÇÃO  | Nota | Exercício Atual     | Exercício Anterior  |
| <b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>  |      | <b>27.838,53</b>    | <b>0,00</b>         | <b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>  |      | <b>2.463.916,11</b> | <b>2.501.572,62</b> |
| RECURSOS NÃO VINCULADOS  |      | 27.838,53           | 0,00                | RECURSOS NÃO VINCULADOS  |      | 2.463.916,11        | 2.501.572,62        |
| RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)                                 |      | 0,00                | 0,00                | RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)                               |      | 0,00                | 0,00                |
| RECURSOS VINCULADOS AO RPPS  |      | 0,00                | 0,00                | RECURSOS VINCULADOS AO RPPS  |      | 0,00                | 0,00                |
| <b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS 3</b>                        |      | <b>2.692.385,40</b> | <b>2.501.658,84</b> | <b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>                       |      | <b>263.553,90</b>   | <b>20.500,00</b>    |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA                |      | 2.692.385,40        | 2.501.658,84        | TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA             |      | 263.553,90          | 20.500,00           |
| REPASSE RECEBIDO   |      | 2.692.385,40        | 2.501.658,84        | RECURSOS ARRECADADOS - CONCEDIDOS                                  |      | 263.553,90          | 20.500,00           |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA      |      | 0,00                | 0,00                | TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA |      | 0,00                | 0,00                |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS        |      | 0,00                | 0,00                | TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS     |      | 0,00                | 0,00                |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS        |      | 0,00                | 0,00                | TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS     |      | 0,00                | 0,00                |
| <b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS 4</b>                            |      | <b>475.639,14</b>   | <b>554.522,14</b>   | <b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS 5</b>                            |      | <b>518.206,70</b>   | <b>468.374,96</b>   |
| INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR  |      | 7.769,46            | 84.230,00           | PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR                                       |      | 84.230,00           | 18.420,00           |
| RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO                          |      | 0,00                | 83.530,00           | RP NÃO PROCESSADOS PAGOS   |      | 83.530,00           | 18.420,00           |
| RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO                              |      | 7.769,46            | 700,00              | RP PROCESSADOS PAGOS   |      | 700,00              | 0,00                |
| 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                |
| DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS                          |      | 445.901,04          | 468.983,22          | DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS                        |      | 411.821,94          | 449.596,04          |
| 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   |      | 101.866,50          | 96.532,17           | CONTRIBUIÇÃO AO RGPS   |      | 90.896,93           | 96.526,50           |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF                         |      | 97.998,72           | 130.455,38          | IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF                       |      | 98.143,90           | 130.455,38          |
| ISS  |      | 765,50              | 475,50              | ISS  |      | 911,17              | 475,50              |
| OUTROS CONSIGNATÁRIOS  |      | 209.981,50          | 214.410,78          | OUTROS CONSIGNATÁRIOS  |      | 195.176,82          | 195.029,27          |
| OUTROS VALORES RESTITUIVEIS  |      | 7.322,90            | 0,00                | PENSÃO ALIMENTÍCIA   |      | 13.099,53           | 12.353,64           |
| PENSÃO ALIMENTÍCIA   |      | 13.163,64           | 12.353,64           | OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS                               |      | 22.154,76           | 358,92              |
| OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS                               |      | 21.968,64           | 1.308,92            | CONTRIBUIÇÃO AO RGPS A COMPENSAR                                   |      | 7.322,88            | 0,00                |
| CONTRIBUIÇÃO AO RGPS A COMPENSAR                                     |      | 7.322,88            | 0,00                | CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO           |      | 186,12              | 358,92              |
| CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS |      | 0,00                | 950,00              | VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO                      |      | 14.645,76           | 0,00                |
| CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO             |      | 0,00                | 358,92              | DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS                        |      | 0,00                | 0,00                |
|  |      |                     |                     | <b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE 6</b>                                |      | <b>34.546,25</b>    | <b>84.359,89</b>    |



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

ISOLADO: 6 - CAMARA MUNICIPAL DE FERREIROS

| INGRESSOS  |      |                         |                         | DISPÊNDIOS   |      |                     |                     |
|--|------|-------------------------|-------------------------|--|------|---------------------|---------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                      | Nota | Exercício Atual         | Exercício Anterior      | ESPECIFICAÇÃO                                      | Nota | Exercício Atual     | Exercício Anterior  |
| VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO      |      | 14.645,76               | 0,00                    | CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)         |      | 0,00                | 84.359,89           |
| <u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u> |      | <u>0,00</u>             | <u>0,00</u>             | <u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>  |      | <u>34.546,25</u>    | <u>0,00</u>         |
| <b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR 6</b>                 |      | <b><u>84.359,89</u></b> | <b><u>18.626,49</u></b> | CONTA ÚNICA  |      | 34.546,25           | 0,00                |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)         |      | 0,00                    | 18.626,49               | <u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u> |      | <u>0,00</u>         | <u>0,00</u>         |
| <u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>  |      | <u>84.359,89</u>        | <u>0,00</u>             | <b>TOTAL</b>                                       |      | <b>3.280.222,96</b> | <b>3.074.807,47</b> |
| CONTA ÚNICA  |      | 84.359,89               | 0,00                    |  |      |                     |                     |
| <u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u> |      | <u>0,00</u>             | <u>0,00</u>             |  |      |                     |                     |
| <b>TOTAL</b>                                       |      | <b>3.280.222,96</b>     | <b>3.074.807,47</b>     |  |      |                     |                     |



# CAMARA MUNICIPAL DE FERREIROS

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 6 - CAMARA MUNICIPAL DE FERREIROS

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 | 27.838,53            | 0,00                | 27.838,53        | 0,00                 | 0,00                | 0,00          |
|                           | 27.838,53            | 0,00                | 27.838,53        | 0,00                 | 0,00                | 0,00          |
| <b>TOTAL</b>              | <b>27.838,53</b>     | <b>0,00</b>         | <b>27.838,53</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>   |

GILCELIO OLIVEIRA PONTES  
PRESIDENTE

JULIERME BARBOSA XAVIER  
CONTADOR  
CRC-PE: 017454/0-9





CÂMARA MUNICIPAL  
DE FERREIROS



Documento Assinado Digitalmente por: GILCELIO OLIVEIRA PONTES, RAQUEL BARBOSA DE SOUZA, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 121a329c-e3ed-465f-ae89-66bdeed97b062

Câmara Municipal de Ferreiros  
Estado de Pernambuco

# Notas Explicativas ao Balanço Financeiro Isolado

Demonstração Contábil Isolada  
Resolução Nº 270/2024

2024

## **NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO ISOLADO**

### **Conforme Anexo da Resolução 270/2024**

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

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

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

### **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 e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 10ª edição.

No quadro da execução de restos a pagar não processados, foram

informados os restos a pagar não processados inscritos até o exercício anterior e suas respectivas fases de execução. Os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior ao de referência deverão compor o quadro da execução de restos a pagar processados.

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

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

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

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

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

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

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 pela Câmara Municipal de Ferreiros



(Caixa para Receitas e Competência para Despesas).

*O período a que se refere o orçamento.*

Exercício de 2024.

*As entidades abrangidas.*

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

***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.1 | 0,00    | 0,00  | 27.838,53  | 27.838,53 | -27.838,53       |
| TOTAL  |  | 0,00    | 0,00  | 27.838,53  | 27.838,53 | -27.838,53       |

### **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  | SA         |
|-----------------|---|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|--------------|----------|------------|
|                 |   | ATUAL        | PERIODO ACUMULADO | PERIODO ACUMULADO | PERIODO ACUMULADO | PERIODO ACUMULADO | PERIODO ACUMULADO |              |              |          |            |
| Fonte STN 1.500 | Recursos não Vinculados de Impostos (Exerc. Corrente) | 2.663.283,20 | 2.463.916,11      | 2.463.916,11      | 2.463.916,11      | 2.463.916,11      | 2.463.916,11      | 2.456.146,65 | 2.456.146,65 | 7.769,46 | 199.367,99 |
| TOTAL           |   | 2.663.283,20 | 2.463.916,11      | 2.463.916,11      | 2.463.916,11      | 2.463.916,11      | 2.463.916,11      | 2.456.146,65 | 2.456.146,65 | 7.769,46 | 199.367,99 |

### 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\$ 2.692.385,40 (dois milhões seiscentos e noventa e dois mil trezentos e oitenta e cinco reais e quarenta centavos) em 2024.

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

| Transferencias Financeiras Recebidas | Valor            |
|--------------------------------------|------------------|
| Repasses recebido                    | R\$ 2.692.385,40 |

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     | R\$ 7.769,46      |
| Inscrição de Restos a Pagar Não Processados | R\$ 0,00          |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | R\$ 445.901,04    |
| Outros Recebimentos Extra-Orçamentários     | R\$ 21.968,64     |
| <b>Total</b>                                | <b>475.639,14</b> |

Os depósitos restituíveis e outros recebimentos extra orçamentários correspondem aos ingressos de recursos, inclusive mediante retenções ocorridas sobre pagamentos efetuados pela Câmara Municipal de Ferreiros, 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:

| Natureza da Despesa        | Inscrição de Restos a Pagar |                 |                 |
|----------------------------|-----------------------------|-----------------|-----------------|
|                            | Processados                 | Não Processados | Total           |
| Pessoal e Encargos Sociais | 7.769,46                    | -               | 7.769,46        |
| Outras Despesas Correntes  | -                           | -               | -               |
| Investimentos              | -                           | -               | -               |
| <b>Total</b>               | <b>7.769,46</b>             | <b>-</b>        | <b>7.769,46</b> |

## 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          |
| <b>Pagamentos de Restos a Pagar Processados</b>     | 700,00         |
| <b>Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados</b> | R\$ 83.530,00  |
| <b>Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados</b>  | R\$ 411.821,94 |
| <b>Outros Recebimentos Extra-Orçamentários</b>      | R\$ 22.154,76  |
| <b>Total</b>  | 518.206,70     |

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 negativo na ordem de R\$ - 49.813,64 (quarenta e nove mil oitocentos e treze reais e sessenta e quatro centavos), gerando diminuição no saldo bruto dos recursos financeiros em relação ao saldo do exercício anterior.

| Resultado Financeiro                           |             |
|--|-------------|
| Especificação                                  | Valor       |
| (+) Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte | 34.546,25   |
| (-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior     | 84.359,89   |
| (=) Resultado Financeiro do Exercício          | - 49.813,64 |

Esse resultado provém do aumento dos restos a pagar inscritos em relação ao exercício anterior, cujos recursos permanecem em conta para quitação no próximo exercício e ao aumento das transferências financeiras recebidas em relação ao exercício anterior.

*PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS  
PATRIMONIAIS (PIP) 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   | Sistema de  | Assessoria                     | 31/12/2014  | Concluída      |



|  |   |  |  |  |
|--|---|--|--|--|
| / Aquisição de sistema para adoção de processo orçamentário de acordo com NBCASP | Informações Contábeis que apresente Sistema Orçamentário baseado no MCASP |  |  |  |
|--|---|--|--|--|

**PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP**

**Ação** 1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.

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



|                         |  |  |  |  |
|-------------------------|--|--|--|--|
| repartição de receitas. |  |  |  |  |
|-------------------------|--|--|--|--|

| <b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>                        |                |   |  |                    |                       |
|---|----------------|---|--|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>   | <b>Subação</b> | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>                           | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos 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 e/Tributos | 31/12/2020         | Concluída             |
| 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             |

| <b>3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b> |                |   |  |                    |                       |
|--|----------------|---|--|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>  | <b>Subação</b> | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>                           | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos   |                | Metodologia de reconhecimento dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber) | Finanças/Tesouraria/Contabilidade e/Tributos | 31/12/2018         | Concluída             |





|   |  |                              |            |           |
|---|--|------------------------------|------------|-----------|
| demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber)   |  |                              |            |           |
| 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 |

**4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.**

| <b>Ação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                         | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|---|--|--|--------------------|-----------------------|
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas | Metodologia de reconhecimento da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas.                          | Finanças/Tesouraria/Contabilidade/Tributos | 31/12/2015         | Concluída             |
| Contratação de sistema para registro da dívida ativa, tributária e  | Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de registro da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste | Prefeito/Finanças/Tesouraria               | 31/12/2015         | Concluída             |





|  |             |  |  |  |
|--|-------------|--|--|--|
| não tributária e respectivo ajuste para perdas | para perdas |  |  |  |
|--|-------------|--|--|--|

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

| <b>Ação</b>   |  |                    |                    |                       |
|---|--|--------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b> |  |                    |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos         | Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle | Assessoria         | 31/12/2019         | Concluída             |



|  |   |                     |            |           |
|--|---|---------------------|------------|-----------|
| contingentes em contas de controle   |   |                     |            |           |
| 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 |

| <b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b> |  |   |                    |                       |
|---|--|---|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                          | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Final</b> |
| Aquisição/Aquisição de sistema de controle patrimonial  | Implantação de sistema de informações contábeis adequado ao registro do patrimônio   | Presidente/controlador patrimonial          | 31/12/2019         | Concluída             |
| Levantamento em nível local do patrimônio da entidade e registro no sistema   | Relatório do sistema de informações contábeis com detalhamento do patrimônio do ente, com base em perícia ou referência de mercado | Controlador patrimonial                     | 31/12/2019         | Concluída             |
| Desenvolvimento e operacionalização de rotina para registro de depreciação, amortização e exaustão dos ativos   | Metodologia para registro da depreciação, amortização e exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável                       | Controlador Patrimonial/Assessoria Contábil | 31/12/2019         | Concluída             |



|  |   |            |            |           |
|--|---|------------|------------|-----------|
| Adequação do Sistema de Informações Contábeis aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados | Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de depreciação, reavaliação, impairment, etc dos elementos patrimoniais | Assessoria | 31/12/2019 | Concluído |
|--|---|------------|------------|-----------|

**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 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   | Sistema  | Assessoria Sistema            | 31/12/2022  | Não iniciada   |





|                            |               |  |  |  |
|----------------------------|---------------|--|--|--|
| o, amortização ou exaustão | contabilmente |  |  |  |
|----------------------------|---------------|--|--|--|

|             |  |  |  |  |
|-------------|--|--|--|--|
| <b>Ação</b> | <b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias./</b> |  |  |  |
|-------------|--|--|--|--|

| Subação  | Produto   | /Responsável                   | Prazo Final | Situação Atual |
|--|---|--------------------------------|-------------|----------------|
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias | Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias                                       | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2019  | Concluída      |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro de obrigações por competência   | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias | Assessoria                     | 31/12/2019  | Concluída      |
| Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência   | Obrigações e provisões evidenciados contabilmente   | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2019  | Concluída      |

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



| 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 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. |   |                                |             |                |
|--|---|--------------------------------|-------------|----------------|
| Subação  | Produto   | Responsável                    | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos  | Metodologia de reconhecimento da provisão atuarial do | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2015  | Concluída      |



|   |   |                                |            |           |
|---|---|--------------------------------|------------|-----------|
| ntos para reconhecimento, mensuração e evidênciao da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares | regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares   |                                |            |           |
| Adequação /Aquisição de sistema para registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares     | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares | Assessoria                     | 31/12/2015 | Concluída |
| Evidênciao 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 evidênciao das obrigações com fornecedores por competência.           |                       |             |                |
|--|--|-----------------------|-------------|----------------|
| Subação  | Produto  | Responsável           | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidênciao das obrigações com fornecedor | Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidênciao das obrigações com fornecedores por competência | Financeiro/Assessoria | 31/12/2015  | Concluída      |



|   |   |                     |            |           |
|---|---|---------------------|------------|-----------|
| es 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 |

| <b>Ação</b>  | <b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>               |                       |                    |                       |
|--|---|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência | Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência            | Financeiro/Assessoria | 31/12/2020         | Concluída             |
| Adequação /Aquisição de sistema para registro das 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  | Demais obrigações por competência devidamente evidenciados na   | Assessoria Contábil   | 31/12/2020         | Concluída             |





|                 |               |  |  |  |
|-----------------|---------------|--|--|--|
| por competência | contabilidade |  |  |  |
|-----------------|---------------|--|--|--|

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

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



|   |  |                                |            |           |
|---|--|--------------------------------|------------|-----------|
| a valor recuperável   |  |                                |            |           |
| Adequação /Aquisição de sistema para registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortizações       | 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 amortizações 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      |



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



Documento Assinado Digitalmente por: GILCELIO OLIVEIRA PONTES, RAQUEL BARBOSA DE SOUZA, Julienne Barbosa Xavier  
 Acesso em: https://stc.ccepe.br/validaDoc.seam?codigo\_documento=121a329c-e3cd-465f-889-6ebded97b062

|                                 |                      |  |  |  |
|---------------------------------|----------------------|--|--|--|
| para as metodologias anteriores | estoque/almoxarifado |  |  |  |
|---------------------------------|----------------------|--|--|--|

**19. Reconhecimento, mensuração e evidência dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.**

| <b>Ação</b>   | <b>Subação</b> | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>                                  | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|---|----------------|---|---|--------------------|-----------------------|
| Elaboração de procedimentos para adoção de processo 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**

| <b>Ação</b>  | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB</b>                            |                                   |                    |                       |  |
|--|--|-----------------------------------|--------------------|-----------------------|--|
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |  |
| Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas 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**

| <b>Ação</b>                        | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS</b> |                                   |                    |                       |  |
|------------------------------------|--|-----------------------------------|--------------------|-----------------------|--|
| <b>Subação</b>                     | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |  |
| Fazer estudo e análise da situação | Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no                      | Finanças/Tesouraria/Contabilidade | 31/12/2014         | Concluída             |  |



|   |   |                                   |            |           |
|---|---|-----------------------------------|------------|-----------|
| atual para compatibilizar com as novas normas | sistema de informações contábeis  |                                   |            |           |
| Escrituração do NBCASP                        | Lançamentos de Operações de Créditos escriturados de acordo com as novas normas | Finanças/Tesouraria/Contabilidade | 31/12/2014 | Concluída |

| <b>Ação</b>  |  |  |                    |                       |
|--|--|--|--------------------|-----------------------|
| <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA</b> |  |  |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                     | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas       | Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis | Finanças/Tesouraria/Contabilidade      | 31/12/2014         | Concluída             |
| 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             |

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

| <b>Ação</b>  |   |                                   |                    |                       |
|--|---|-----------------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS</b> |   |                                   |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>                | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Fazer estudo e análise da situação                                   | Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no | Finanças/Tesouraria/Contabilidade | 31/12/2014         | Concluída             |



|   |   |                                   |            |           |
|---|---|-----------------------------------|------------|-----------|
| atual para compatibilizar com as novas normas | sistema de informações contábeis                                      |                                   |            |           |
| Escrituração do NBCASP                        | Lançamentos de precatórios escriturados de acordo com as novas normas | Finanças/Tesouraria/Contabilidade | 31/12/2014 | Concluída |

| Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS                     |         |  |                                   |             |                |
|--|---------|--|-----------------------------------|-------------|----------------|
| Ação   | Subação | Produto  | Responsável                       | Prazo Final | Situação Atual |
| Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas |         | Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis | Finanças/Tesouraria/Contabilidade | 31/12/2016  | Concluída      |
| 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                                |   |                        |             |                |
|--|---|------------------------|-------------|----------------|
| Ação   | Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais             |                        |             |                |
| Subação  | Produto   | Responsável            | Prazo Final | Situação Atual |
| Extensão do PCASP para nível detalhado necessário ao ente                                    | PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos                                   | Finanças/Contabilidade | 31/12/2014  | Concluída      |
| Aquisição/Desenvolvimento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam agregados | Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos   | Finanças/Contabilidade | 31/12/2014  | Concluída      |
| Criar rotinas de integridade e de abertura e encerramento de exercício                       | Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados | Finanças/Contabilidade | 31/12/2014  | Concluída      |



|  |  |                        |            |           |
|--|--|------------------------|------------|-----------|
| Adequação do sistema informatizado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício | Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício | Finanças/Contabilidade | 31/12/2014 | Concluída |
|--|--|------------------------|------------|-----------|

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP**

| Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público                       |   |                        |             |                |
|---|---|------------------------|-------------|----------------|
| Ação  | 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: GILCELIO OLIVEIRA PONTES, RAQUEL BARBOSA DE SOUZA, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://stce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: f21a329c-e3ed-465f-ae89-6ebded97b062

CÂMARA MUNICIPAL  
DE FERREIROS

