

PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
 JANEIRO A DEZEMBRO
 CONSOLIDADO



Documento Assinado Digitalmente em 12/09/2023 às 14:06:16 por JOSÉ ROBERTO DE OLIVEIRA, CPF nº 031.298.384-06. Assinado em: https://www.portaltransparencia.org.br/portaltransparencia/validador/validador.asp

A - QUADRO PRINCIPAL

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS 1		79.235.819,19	69.017.879,11
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		10.592.535,69	6.431.467,90
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		3.067.367,23	897.767,00
Receita de Contribuições		6.184.089,54	4.873.644,22
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		1.333,18	4.163,33
Outras Receitas Originárias		806.910,75	240.755,55
Remuneração das Disponibilidades		532.834,99	415.266,88
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	47.965.357,74	44.124.369,00
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		20.677.925,76	18.462.069,00
Ingressos Extraorçamentários		5.877.023,00	4.552.869,99
Transferências Financeiras Recebidas		14.800.902,76	13.909.199,01
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP) 2		75.069.311,12	63.487.862,22
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	49.040.889,74	42.345.608,81
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	12.859,99
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	4.012.132,10	3.107.133,33
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		22.016.289,28	18.022.160,09
Desembolsos Extra-Orçamentários		7.215.386,52	4.112.967,00
Transferências Financeiras Concedidas		14.800.902,76	13.909.199,01
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) 3		4.166.508,07	5.530.016,89
FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS 4		85.117,10	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		85.117,10	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS 5		2.668.874,98	4.176.092,20
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		2.668.874,98	4.176.092,20
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		-2.583.757,88	-4.176.092,20
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
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS 8		119.480,66	264.954,01
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		119.480,66	264.954,01
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) 9		-119.480,66	-264.954,01
APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO 10	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		4.354.964,61	3.265.955,68

JOSÉ ROBERTO DE OLIVEIRA
 PREFEITO
 830.427.924-04

JULIERME BARBOSA XAVIER
 CONTADOR
 031.298.384-06

PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
JANEIRO A DEZEMBRO
CONSOLIDADO



Documento Assinado Digitalmente por: JOSÉ ROBERTO DE OLIVEIRA, CPF: 03084866-6, RG: 7645914, Assinatura: 30084866-6-7645914, Documento: 30084866-6-7645914

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		1.463.269,53	1.089.088,93
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		5.818.234,14	4.354.914,14

B - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS			
	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS			
Intergovernamentais		40.165.837,99	36.511.228,88
da União		33.405.319,10	28.856.429,56
de Estados e Distrito Federal		6.760.518,89	7.654.799,00
de Municípios		0,00	0,00
Intragovernamentais		0,00	0,00
Outras Transferências Recebidas		7.799.519,75	7.613.092,44
Total das Transferências Recebidas		47.965.357,74	44.124.351,32
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS			
Intergovernamentais		0,00	3.107.123,10
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		4.012.132,10	3.107.123,10
Outras transferências concedidas		0,00	0,00
Total das Transferências Concedidas		4.012.132,10	3.107.123,10

JOSÉ ROBERTO DE OLIVEIRA
 PREFEITO
 830.427.924-04

JULIERME BARBOSA XAVIER
 CONTADOR
 031.298.384-06

PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
JANEIRO A DEZEMBRO
CONSOLIDADO



Documento Assinado Digitalmente por JOSÉ ROBERTO DE OLIVEIRA, CPF nº 031.011.969-91, em 08/08/2016 às 14:08:36. Assinado eletronicamente no sistema de documentos em PDF - c0584866

C - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO			
	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
LEGISLATIVA		2.121.164,09	1.769.000,32
JUDICIÁRIA		0,00	0,00
ESSENCIAL à JUSTIÇA		0,00	0,00
ADMINISTRAÇÃO		4.263.647,73	3.869.511,00
DEFESA NACIONAL		0,00	0,00
SEGURANÇA PÚBLICA		467.626,02	396.156,00
RELAÇÕES EXTERIORES		0,00	0,00
ASSISTÊNCIA SOCIAL		2.060.614,68	1.666.000,00
PREVIDÊNCIA SOCIAL		8.483.029,17	7.265.206,00
SAÚDE		12.539.024,83	10.914.304,00
TRABALHO		0,00	0,00
EDUCAÇÃO		12.423.886,63	10.958.503,00
CULTURA		1.252.502,95	393.732,00
DIREITOS DA CIDADANIA		157.416,13	156.502,00
URBANISMO		3.631.861,74	3.370.500,00
HABITAÇÃO		0,00	0,00
SANEAMENTO		0,00	0,00
GESTÃO AMBIENTAL		48.410,00	77.900,00
CIÊNCIA E TECNOLOGIA		0,00	0,00
AGRICULTURA		321.272,15	271.600,00
ORGANIZAÇÃO AGRÁRIA		0,00	0,00
INDÚSTRIA		0,00	0,00
COMÉRCIO E SERVIÇOS		0,00	0,00
COMUNICAÇÕES		0,00	0,00
ENERGIA		574.317,80	592.000,00
TRANSPORTE		11.735,26	1.682,00
DESPORTO E LAZER		306.176,19	252.056,00
ENCARGOS ESPECIAIS		378.204,37	390.520,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA		0,00	0,00
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função		49.040.889,74	42.345.698,00

D - QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA			
	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna		0,00	12.859,34
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	12.859,34

JOSÉ ROBERTO DE OLIVEIRA
 PREFEITO
 830.427.924-04

JULIERME BARBOSA XAVIER
 CONTADOR
 031.298.384-06

Prefeitura Municipal de Ferreiros Estado de Pernambuco



PREFEITURA MUNICIPAL DE
FERREIROS
CIDADE DE ENCANTOS MI

Notas Explicativas ao Demonstrativo de Fluxo de Caixa – DFC Consolidado

Demonstração Contábil Consolidada
Resolução N° 217/2023

2023



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 48aa5fef-c0b8-4866-b76d-969914ccedd4a



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

Conforme Anexo da Resolução 217/2023

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



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 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 nºs 3.992/2010 e 4.392/2014.

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

Tendo em vista a faculdade prevista na NBC TSP nº 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.

Novas normas e políticas contábeis alteradas

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.



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 2023.

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 Previdência Social e Câmara Municipal de Vereadores.

Referências Cruzadas e Notas Explicativas

Nota 1) INGRESSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos ingressos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 79.235.819,19 (Setenta e nove milhões, duzentos e trinta e cinco mil, oitocentos e dezenove reais e dezenove centavos).

Nota 2) DESEMBOLSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 75.069.311,12 (Setenta e cinco milhões, sessenta e nove mil, trezentos e onze reais e doze 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\$ 4.166.508,07 (Quatro milhões, cento e sessenta e seis mil, quinhentos e oito reais e sete centavos).

Nota 4) INGRESSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO):

O valor dos ingressos decorrentes das atividades de investimentos foi de R\$ 85.117,10 (Oitenta e cinco mil, cento e dezessete reais e dez centavos).

Nota 5) DESEMBOLSOS (FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO):

O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos foi de R\$ 2.668.874,98 (Dois milhões, seiscentos e sessenta e oito mil, oitocentos e setenta e quatro reais e noventa e oito centavos).

Nota 6) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS:

O fluxo de caixa dos investimentos foi de R\$ -2.583.757,88 (Dois milhões, quinhentos e oitenta e três mil, setecentos e cinquenta e sete reais e oitenta e oito 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\$ 119.480,66 (Cento e dezenove mil, quatrocentos e oitenta reais e sessenta e seis centavos).

Nota 9) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO:

O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos



ingressos menos os desembolsos do exercício foi de R\$ -119.480,66 (Cento e dezenove mil, quatrocentos e oitenta reais e sessenta e seis centavos).

Nota 10) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA: A geração de caixa líquida ao final do exercício foi de R\$ 1.463.269,53 (Hum milhão, quatrocentos e sessenta e três mil, duzentos e sessenta e nove reais e cinquenta e três centavos), resultante da comparação do saldo em caixa e equivalente de caixa e Investimentos e Aplicações Temporárias inicial no valor de R\$ 4.354.964,61 (Quatro milhões, trezentos e cinquenta e quatro mil, novecentos e sessenta e quatro reais e sessenta e um centavos) e o saldo em caixa e equivalente de caixa e Investimentos e Aplicações Temporárias final no valor de R\$ 5.818.234,14 (Cinco milhões, oitocentos e dezoito mil, duzentos e trinta e quatro reais e quatorze centavos). Consta no montante das disponibilidades de caixa e equivalentes iniciais e finais o valor de R\$ 5.818.234,14 (Cinco milhões, oitocentos e dezoito mil, duzentos e trinta e quatro reais e quatorze 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:

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.

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\$ 640.318,68 (Seiscentos e quarenta mil trezentos e dezoito reais e sessenta e oito 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.

Durante a consolidação, identificamos o valor de R\$ 235.108,77 (Duzentos e trinta e cinco mil cento e oito reais e setenta e sete centavos), na entidade previdenciária, relativo à contabilização dos investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional causando interferência no nível 1.1.1 (caixa e equivalentes de caixa), sem haver disponibilidade imediata.

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:

<u>Colocação/ Relevância</u>	<u>Descrição</u>	<u>Valor</u>
1	Pessoal e demais despesas	R\$ 49.040.889,74
2	Transferências Financeiras Recebidas	R\$ 14.800.902,76
3	Desembolsos Extra – Orçamentários	R\$ 7.215.386,52
4	Receitas de Contribuições	R\$ 6.184.089,54

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	5.818.234,14	4.354.964,61	1.463.269,53	1.463.269,53	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	5.818.234,14	4.354.964,61	1.463.269,53	1.463.269,53	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	5.818.234,14	4.354.964,61	1.463.269,53	1.463.269,53	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	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			
--	---	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.tcepe.tc.br/epi/validacao.shtm>
Código do documento: 48aa5fef-c0b8-4866-b76d-969914ccedd4a

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP

Ação 1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes e 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 e/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 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



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Assinatura: https://ctce.tcepe.tc.br/epp/validador/seam Código do documento: 48aa5fef-c0b8-4866-b76d-96991eccc4da

3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.					
Ação	Subsídio	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários,		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



previdenciários e de contribuições a receber)					Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA. JONAR FERREIRA SILVA. JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://ctce.tcepe.br/epp/validador.jspx Código do documento: 4848-108-4866-b76d-969914ccedd4a
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.					
Ação	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 e/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

5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, inclusive as provisões	Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro de obrigações por competência	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de obrigações por competência	Assessoria	31/12/2019	Concluída
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência	Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JONAR FERREIRA SILVA, JULIERME BARBOSA LAVIER
Acesse em: <https://ctce.tcepe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 48aa5fef-c0b8-4866-b76d-969914ccedd4a

6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.				
Ação	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	Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle	Assessoria	31/12/2019	Concluída

JAVIER



es em contas de controle				
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

Documentos Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIENNE BARBOSA XAVIER
Acesse em: https://stc.eleicoes.br/epv/validaDoc.seam?codigo_documento=48a5fef-c0b8-4866-976d-969914ccedha

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

Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação,
-------------	---



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIERME BARBOZA XAVIER
Assinatura: https://stc.epp/validaDoc.seam?codigo=48a5fe290b8-4866-b76d-969914cedd4a

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
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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIENNE BARBOSA XAVIER
Assinatura em: https://stc.ecepe.br/epd/validarDoc.seam Código do documento: 48aa5fef-c0b8-42866-b76d-969914acced4a

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	Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída



a decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias				
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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIENNE BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stecepe.br/epp/validadoc.seam> Código do documento: 48aa5fef-c0b8-4866-b76d-969914acceda

11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Elaboração de procedimentos para reconhecimento 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	Sistema de informações contábeis adequado	Financeiro/Assessoria	31/12/2019	Concluída



para registro das obrigações por competência a decorrentes de benefícios a empregados	à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados			
Evidenciação contábil das obrigações por competência a decorrentes de benefícios a empregados	Obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.				
Ação	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	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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.cepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 48aa5fef-c0b8-4586-b76d-659914ccedd4



dos servidores públicos civis e militares				
Evidenciaçã o contábil de todas as obrigações e provisões por competênci a	Obrigações e provisões evidenciados contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIENNE BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://ctce.tcepe.tc.br/ep/validarDoc.seam>
Código do documento: 48aa5fef-20b8-4866-b76d-969914ccedha

Ação 13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência	Financeiro/Assessoria	31/12/2015	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema 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	Metodologia de reconhecimento, mensuração e	Financeiro/Assessoria	31/12/2020	Concluída



ntos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência	evidenciação das demais obrigações por competência			
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	Concluído
Evidenciação contábil das demais obrigações por competência	Demais obrigações por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluído

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIENNE FERREIRA ROSA XAVIER
Acesse em: https://stece.tcepe.tc.br/epp/valida/Doc.seam?Codigo_documento:48aa5fef-c0b8-4866-b76d-969115ced411

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	Assessoria Contábil	31/12/2020	Não iniciada



softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	devidamente evidenciados na contabilidade			
--	---	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://ctcd.ferreiros.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 48aa5fef-c0b8-4866-b76d-969914cc644a

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

17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração		Metodologia de reconhecimento dos investimentos permanentes e respectivo ajustes para perdas e redução ao valor	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída



o e evidenciã o dos investimen tos permanent es, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperáve l	recuperável				Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://stc.ecepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 48aa5fe1e90b8-4866-b76d-969914ccedd4a
Adequação /Aquisição de sistema para registro dos investimen tos permanent es e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperáve l	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Assessoria	31/12/2019	Concluída	
Evidenciaç ão contábil dos investimen tos permanent es e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperáve l	Investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída	

Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/al moxarifado independente de execução orçamentár ia e com	Metodologia de controle de estoque / almoxarifado	Administração/Setor de Compras/Almoxarifado	31/12/2021	Em andamento



entrada por recebimento e baixa por consumo					
Contratação de sistema informatizado para controle de estoque/almojarifado	Estoque/almojarifado controlado através de sistema informatizado	Prefeito/Administração/Setor de Compras/Almojarifado	31/12/2021	Em andamento	
Ajuste do sistema de informações contábeis para as metodologias anteriores	Sistema de informações contábeis ajustado ao controle de estoque/almojarifado	Contabilidade	31/12/2021	Concluída	

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: https://tce.ce.gov.br/validador/validador_documento.asp?codigo_documento=488a5fe1-508-8-4866-b76d-969914cedda

19. Reconhecimento, mensuração e evidência dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.				
Ação	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				
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída



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

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA				
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 do NBCASP	Lançamentos RPPS escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade/RPPS	31/12/2014	Concluída

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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: http://cfe.ce.gov.br/validadorDoc.aspx?Codigo_documento=48451ef-c0b8-4866-b5d1-969914ccedd4



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

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração 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	Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: https://ctcc.ferreiros.br/epp/validar_documento.aspx?CodigoDocumento=48ba5fe1-d058-4866-b76d-969914ccedd4



sejam agregados					Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://etec.pec.pe.br/epp/validaDoc.seam?codigo_documento=48aa5f1c-00b8-4866-b76d-90914ccedd4a
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					
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/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 48aa5fef-c0b8-4866-b76d-969914ccedd4a