

PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS



Documento Assinado em: 31/12/2024
 Acesse em: https://www.ferreiros.ba.gov.br/portal/financeiro/76566a1c-3138-4138-9409-fa1335559f5cfc6b335

| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS | PREVISÃO INICIAL (a) | PREVISÃO ATUALIZADA (b) | RECEITAS REALIZADAS (c) | SALDO d = (c-b) |
|--|-------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------|
| RECEITAS CORRENTES(I) 1 | 33.757.873,43 | 33.757.873,43 | 37.042.443,48 | 3.284.570,05 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 1.221.801,42 | 1.221.801,42 | 1.241.461,10 | 19.659,68 |
| Impostos | 1.155.163,88 | 1.155.163,88 | 1.098.262,32 | -56.901,56 |
| Taxas | 66.637,54 | 66.637,54 | 143.198,78 | 76.561,24 |
| RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES | 454.452,91 | 454.452,91 | 370.190,70 | -84.262,21 |
| Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública | 454.452,91 | 454.452,91 | 370.190,70 | -84.262,21 |
| RECEITA PATRIMONIAL | 3.037,07 | 3.037,07 | 430.005,89 | 426.968,82 |
| Valores Mobiliários | 3.037,07 | 3.037,07 | 430.005,89 | 426.968,82 |
| RECEITA DE SERVIÇOS | 38.508,83 | 38.508,83 | 1.648,18 | -36.860,65 |
| Outros Serviços | 38.508,83 | 38.508,83 | 1.648,18 | -36.860,65 |
| TRANSFERENCIAS CORRENTES | 32.037.036,14 | 32.037.036,14 | 34.967.361,57 | 2.930.325,43 |
| Transferências da União e de suas Entidades | 26.339.794,40 | 26.339.794,40 | 27.168.859,23 | 829.064,83 |
| Transferências do Estado e de suas Entidades | 5.697.241,74 | 5.697.241,74 | 7.798.502,34 | 2.101.260,60 |
| OUTRAS RECEITAS CORRENTES | 3.037,06 | 3.037,06 | 31.776,04 | 28.738,98 |
| Indenizações, Restituições e ressarcimentos | 3.037,06 | 3.037,06 | 31.776,04 | 28.738,98 |
| RECEITAS DE CAPITAL (II) 2 | 241.853,43 | 241.853,43 | 311.884,93 | 70.031,50 |
| ALIENAÇÃO DE BENS | 141.853,43 | 141.853,43 | 0,00 | -141.853,43 |
| Alienação de Bens Móveis | 141.853,43 | 141.853,43 | 0,00 | -141.853,43 |
| TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 100.000,00 | 100.000,00 | 311.884,93 | 211.884,93 |
| Transferências da União e suas Entidades | 100.000,00 | 100.000,00 | 311.884,93 | 211.884,93 |
| SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) 3 | 33.999.726,86 | 33.999.726,86 | 37.354.328,41 | 3.354.601,55 |
| REFINANCIAMENTO (IV) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Operações de Crédito Internas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Mobiliária | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contratual | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Operações de Crédito Externas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Mobiliária | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contratual | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV) | 33.999.726,86 | 33.999.726,86 | 37.354.328,41 | 3.354.601,55 |
| DÉFICIT (VI) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL (VII) = (V+VI) | 33.999.726,86 | 33.999.726,86 | 37.354.328,41 | 3.354.601,55 |
| SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES 4 (UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Superávit Financeiro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Reabertura de Créditos Adicionais | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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



| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | DOTACAO INICIAL (e) | DOTAÇÃO ATUALIZADA (f) | DESPESAS EMPENHADAS (g) | DESPESAS LIQUIDADAS (h) | DESPESAS PAGAS (i) | SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g-h) |
|--|----------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|------------------------------|
| DESPESAS CORRENTES (VIII) 5 | 11.946.163,61 | 14.780.739,70 | 14.541.814,16 | 14.541.814,16 | 14.493.145,17 | 238.925,54 |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 4.980.649,39 | 4.717.789,88 | 4.702.076,33 | 4.702.076,33 | 4.664.592,41 | 15.133,55 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 99.887,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 99.887,82 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 6.865.626,40 | 10.062.949,82 | 9.839.737,83 | 9.839.737,83 | 9.828.552,76 | 223.197,09 |
| DESPESAS DE CAPITAL (IX) 6 | 2.404.985,45 | 2.015.548,90 | 1.961.945,99 | 1.961.945,99 | 1.961.945,99 | 53.602,46 |
| INVESTIMENTOS | 2.112.898,15 | 2.015.548,90 | 1.961.945,99 | 1.961.945,99 | 1.961.945,99 | 53.602,46 |
| INVERSÕES FINANCEIRAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | 292.087,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 292.087,30 |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X) | 1.584.472,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.584.472,53 |
| SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X) 7 | 15.935.621,59 | 16.796.288,60 | 16.503.760,15 | 16.503.760,15 | 16.455.091,16 | 292.528,45 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Amortização da Dívida Interna | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DÍVIDA MOBILIÁRIA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS DÍVIDAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Amortização da Dívida Externa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DÍVIDA MOBILIÁRIA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS DÍVIDAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII) | 15.935.621,59 | 16.796.288,60 | 16.503.760,15 | 16.503.760,15 | 16.455.091,16 | 292.528,45 |
| SUPERÁVIT (XIV) | 0,00 | 0,00 | 20.850.568,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL (XV)=(XIII + XIV) | 15.935.621,59 | 16.796.288,60 | 37.354.328,41 | 16.503.760,15 | 16.455.091,16 | 292.528,45 |
| RESERVA DO RPPS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

| RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS | INSCRITOS | | LIQUIDADOS (c) | PAGOS (d) | CANCELADOS (e) | SALDO (f)=(a+b-c-d-e) |
|--------------------------------|------------------------------|--|----------------|-------------|----------------|-----------------------|
| | EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a) | EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b) | | | | |
| DESPESAS CORRENTES | 0,00 | 50,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50,00 |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 0,00 | 50,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50,00 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| INVESTIMENTOS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| INVERSÕES FINANCEIRAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL 8 | 0,00 | 50,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50,00 |

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

| RESTOS A PAGAR PROCESSADOS | INSCRITOS | | PAGOS (c) | CANCELADOS (d) | SALDO (e) JAN A DEZ 2024 |
|----------------------------|------------------------------|--|-----------------|----------------|--------------------------|
| | EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a) | EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b) | | | |
| DESPESAS CORRENTES | 0,00 | 9.673,93 | 9.548,93 | 0,00 | 125,00 |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 0,00 | 9.673,93 | 9.548,93 | 0,00 | 125,00 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| INVESTIMENTOS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| INVERSÕES FINANCEIRAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL 9 | 0,00 | 9.673,93 | 9.548,93 | 0,00 | 125,00 |

Documento de Assinatura Digital: https://epp.cce.ferreiros.ba.gov.br/validador/DocAssinaturaCodigoDoc: 765b4fc-13e8-4074-953-565a956c6b35

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



Documento Assinado Digitalmente por JOSÉ ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julierme Barbosa Xavier
 Acesse em: <https://eicf.cnpj.br/portal/Doc/seamCodigo.do> documento: 765bba6c-13e8-407d-af33-5e5a95cfc635

ANEXO A

| RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS | PREVISÃO INICIAL (a) | PREVISÃO ATUALIZADA (b) | RECEITAS REALIZADAS (c) | SALDO d = (b-c) |
|------------------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------|
| RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RECEITAS CORRENTES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RECEITAS DE CAPITAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

ANEXO B

| DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS | DOTACAO INICIAL (e) | DOTAÇÃO ATUALIZADA (f) | DESPESAS EMPENHADAS (g) | DESPESAS LIQUIDADAS (h) | DESPESAS PAGAS (i) | SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g) |
|------------------------------|---------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|----------------------------|
| DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS | 389.949,96 | 803.916,75 | 798.318,69 | 798.318,69 | 798.318,69 | 5.598,06 |
| DESPESAS CORRENTES | 389.949,96 | 803.916,75 | 798.318,69 | 798.318,69 | 798.318,69 | 5.598,06 |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 389.949,96 | 803.916,75 | 798.318,69 | 798.318,69 | 798.318,69 | 5.598,06 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| INVESTIMENTOS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| INVERSÕES FINANCEIRAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RESERVA DO RPPS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

JOSÉ ROBERTO DE OLIVEIRA
PREFEITO

JULIERME BARBOSA XAVIER
CONTADOR
CRC PE 017454/0-9



Prefeitura Municipal de Ferreiros
Estado de Pernambuco

Notas Explicativas ao Balanço
Orçamentário Isolado

Demonstração Contábil Isolada

Resolução Nº 270/2024

2024



NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Conforme Anexo XX da Resolução 270/2024

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

O Regime Orçamentário adotado pela Prefeitura Municipal de Ferreiros é o de Regime Misto (Caixa para Receitas e Competência para Despesas).

O período a que se refere o orçamento.

Exercício de 2024.

As entidades abrangidas.

A entidade pública abrangida pela Demonstração é a Prefeitura Municipal de Ferreiros.



Referencias Cruzadas e Notas Explicativas

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

Nota 1) RECEITA CORRENTE: A previsão inicial de arrecadação de receitas correntes da entidade para o exercício foi de R\$33.757.873,43 (trinta e três milhões setecentos e cinquenta e sete mil oitocentos e setenta e três reais e quarenta e três centavos). Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$37.042.443,48 (trinta e sete milhões e quarenta e dois mil quatrocentos e quarenta e três reais e quarenta e oito centavos), o que representa um superávit de arrecadação corrente de R\$ 3.284.570,05 (três milhões duzentos e oitenta e quatro mil quinhentos e setenta reais e cinco centavos) em relação a previsão inicial. Em relação a previsão atualizada houve um superávit de arrecadação de R\$3.284.570,05 (três milhões duzentos e oitenta e quatro mil quinhentos e setenta reais e cinco centavos).

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

Nota 3) TOTAL DAS RECEITAS: O total de receitas previstas para o exercício, conforme Lei Orçamentária Anual, foi de R\$33.999.726,86 (trinta e três milhões novecentos e noventa e nove mil setecentos e vinte e seis reais e oitenta e seis centavos). A previsão das receitas foi atualizada Recursos de Convênios e Outros



Instrumentos Congêneres e Excesso de Arrecadação de R\$0,00 (zero reais), ficando a previsão atualizada no valor de R\$33.999.726,86 (trinta e três milhões novecentos e noventa e nove mil setecentos e vinte e seis reais e oitenta e seis centavos). O valor arrecadado no exercício foi de R\$37.354.328,41 (trinta e sete milhões trezentos e cinquenta e quatro mil trezentos e vinte e oito reais e quarenta e um centavos), o que gerou excesso de arrecadação de R\$ 3.354.601,55 (três milhões trezentos e cinquenta e quatro mil seiscentos e um reais e cinquenta e cinco centavos) em relação a previsão inicial. Em relação a previsão atualizada houve um superávit de arrecadação de R\$3.354.601,55 (três milhões trezentos e cinquenta e quatro mil seiscentos e um reais e cinquenta e cinco centavos). Desta forma, o coeficiente geral de arrecadação entre a previsão inicial e a receita arrecadada foi de 109,87% em relação a previsão inicial.

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

Nota 5) DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R\$11.946.163,61 (onze milhões novecentos e quarenta e seis mil cento e sessenta e três reais e sessenta e um centavos), atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$14.780.739,70 (quatorze milhões setecentos e oitenta mil setecentos e trinta e nove reais e setenta centavos), o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$14.541.814,16 (quatorze milhões quinhentos e quarenta e um mil oitocentos e quatorze reais e dezesseis centavos). As liquidações totalizaram R\$14.541.814,16 (quatorze milhões quinhentos e quarenta e um mil oitocentos e quatorze reais e dezesseis centavos), sendo pagos o montante de R\$14.493.145,17 (quatorze milhões quatrocentos e noventa e três mil cento e quarenta e cinco reais e dezessete centavos), restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$238.925,54 (duzentos e trinta e oito mil novecentos e vinte e cinco reais e cinquenta e quatro centavos).



Nota 6) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R\$2.404.985,45 (dois milhões quatrocentos e quatro mil novecentos e oitenta e cinco reais e quarenta e cinco centavos), com as alterações orçamentárias tem-se o valor de R\$2.015.548,90 (dois milhões e quinze mil quinhentos e quarenta e oito reais e noventa centavos), o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$1.961.945,99 (hum milhão novecentos e sessenta e um mil novecentos e quarenta e cinco reais e noventa e nove centavos). As liquidações totalizaram R\$1.961.945,99 (hum milhão novecentos e sessenta e um mil novecentos e quarenta e cinco reais e noventa e nove centavos), sendo pagos o montante de R\$1.961.945,99 (hum milhão novecentos e sessenta e um mil novecentos e quarenta e cinco reais e noventa e nove centavos), restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$ 53.602,91 (cinquenta e três mil seiscentos e dois reais e noventa e um centavos).

Nota 7) TOTAL DAS DESPESAS: A despesa total autorizada foi de R\$ 15.935.621,59 (quinze milhões novecentos e trinta e cinco mil seiscentos e vinte e um reais e cinquenta e nove centavos) mais R\$ 0,00 (Zero reais) da Reserva do RPPS. Somando-se os créditos adicionais por Recursos de Convênios e Outros Instrumentos Congêneres e Excesso de Arrecadação tem-se o valor de R\$16.796.288,60 (dezesseis milhões setecentos e noventa e seis mil duzentos e oitenta e oito reais e sessenta centavos). O valor total empenhado foi de R\$16.503.760,15 (dezesseis milhões quinhentos e três mil setecentos e sessenta reais e quinze centavos), o liquidado R\$ 16.503.760,15 (dezesseis milhões quinhentos e três mil setecentos e sessenta reais e quinze centavos) e o pago R\$16.455.091,16 (dezesseis milhões quatrocentos e cinquenta e cinco mil e noventa e um reais e dezesseis centavos). A economia orçamentária foi de R\$292.528,45 (duzentos e noventa e dois mil quinhentos e vinte e oito reais e quarenta e cinco centavos). O coeficiente de execução foi de 98,26% em relação a dotação atualizada.

Resultado Orçamentário



No exercício financeiro de 2024, o Município arrecadou receitas no total de R\$ 37.354.328,41 (trinta e sete milhões trezentos e cinquenta e quatro mil trezentos e vinte e oito reais e quarenta e um centavos) e executou despesas no montante de R\$16.503.760,15 (dezesseis milhões quinhentos e três mil setecentos e sessenta reais e quinze centavos), incluindo aquelas provenientes de superávit financeiro, registrando um resultado orçamentário superavitário de R\$20.850.568,26 (vinte milhões oitocentos e cinquenta mil quinhentos e sessenta e oito reais e vinte e seis centavos).

| Quadro de Nota Explicativa 01 | Ano/Valor | |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| | 2024 | 2023 |
| Total da Receita Arrecadada | 37.354.328,41 | 46.251.919,74 |
| Total da Despesa Empenhada | 16.503.760,15 | 28.270.526,13 |
| Superavit/Deficit Orçamentário | 20.850.568,26 | 17.981.393,61 |

O resultado registrado no Balanço Orçamentário foi impactado com a utilização do superávit financeiro, apurado no Balanço Patrimonial do Exercício Anterior, para abertura de créditos adicionais no valor de R\$ 7.042.215,36 (sete milhões e quarenta e dois mil duzentos e quinze reais e trinta e seis centavos).

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

Desta feita, excluído o efeito da incorporação do Superávit Financeiro, tem-se que o confronto entre o fluxo das receitas e despesas orçamentárias no exercício financeiro corresponde a um resultado positivo de R\$30.564.503,62 (trinta milhões quinhentos e sessenta e quatro mil quinhentos e três reais e sessenta e dois centavos), conforme apresentado abaixo:

| Quadro 02 - Notas Explicativas | Exercício 2024 |
|--|-------------------|
| (+) Total da Receita Arrecadada | 37.354.328,41 |
| (-) Total da Despesa Empenhada | 16.503.760,15 |
| (=) Superavit Orçamentário | 20.850.568,26 |
| (+) Créditos Abertos por Superavit Financeiro | 9.713.935,36 |
| (-) Resultado do Fluxo Orçamentário 2024 | 30.564.503,62 |



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

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

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

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

| Especificação | Recursos Utilizados como Fonte | | | Total |
|--------------------------|--------------------------------|------------------------|----------------------|--------------|
| | Superávit Financeiro | Excesso de Arrecadação | Anulação de Dotações | |
| Alterações Orçamentárias | | 938.969,53 | 8.774.965,83 | 9.713.935,36 |
| Total | - | 938.969,53 | 8.774.965,83 | 9.713.935,36 |

| | |
|--|---------------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS TIPOS DE CRÉDITOS | 02/01/2024 até 31/12/2024 |
|--|---------------------------|

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

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

A utilização de recursos provenientes do excesso de arrecadação promoveu um incremento de R\$ 938.969,53 (novecentos e trinta e oito mil novecentos e sessenta e nove reais e cinquenta e três centavos) no total das despesas originalmente autorizadas pela Lei Orçamentária Anual.

Destaca-se que a utilização dos recursos orçamentários observou-se o disposto do art. 8.º da Lei Complementar n.º 101/2000, sendo suplementadas as



fontes de recursos de acordo com as respectivas vinculações constitucionais, legais e contratuais, inclusive com a regra de transição estabelecida pela Resolução TCE/PE 129/2021.

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

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

Entidade: PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS

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

Inscrição de Restos a Pagar

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

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

A execução orçamentária do município, no exercício financeiro de 2024,



resultou na inscrição de Restos a Pagar no montante de R\$48.668,99 (quarenta e oito mil seiscientos e sessenta e oito reais e noventa e nove centavos), classificados conforme tabela abaixo:

| RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS | INSCRITOS NO EXERCÍCIO | RESTOS A PAGAR PROCESSADOS | INSCRITOS NO EXERCÍCIO |
|--------------------------------|------------------------|----------------------------|------------------------|
| DESPESAS CORRENTES | R\$ 0,00 | DESPESAS CORRENTES | R\$ 48.668,99 |
| Pessoal e Encargos Sociais | - | Pessoal e Encargos Sociais | 37.483,00 |
| Juros e Encargos da Dívida | - | Juros e Encargos da Dívida | - |
| Outras Despesas Correntes | R\$ 0,00 | Outras Despesas Correntes | R\$ 11.185,99 |
| DESPESAS DE CAPITAL | R\$ 0,00 | DESPESAS DE CAPITAL | R\$ 0,00 |
| Investimentos | R\$ 0,00 | Investimentos | R\$ 0,00 |
| Inversões Financeiras | 0 | Inversões Financeiras | R\$ - |
| Amortização da Dívida | 0 | Amortização da Dívida | R\$ - |
| TOTAL | R\$ 0,00 | TOTAL | R\$ 48.668,99 |

Nota 8) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores somaram de R\$50,00 (cinquenta reais). Foi liquidado no exercício o valor de R\$0,00 (zero reais), e pago R\$0,00 (zero reais).

Foi cancelado o valor de R\$0,00 (zero reais), restando de saldo o valor de R\$ 50,00 (Cinquenta reais).

Nota 9) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$9.673,93 (nove mil seiscientos e setenta e três reais e noventa e três centavos). Deste montante foram pagos R\$ 9.548,93 (nove mil quinhentos e quarenta e oito reais e noventa e três centavos) e cancelados R\$0,00 (zero reais), restando de saldo a pagar R\$ 125,00 (cento e vinte e cinco reais).

Documento Assinado Digitalmente por: JONAR FERREIRA A SILVA, Julienne Barbosa Xavier
Acesse em: <https://stc.ecepe.br/lepp/validarDocumentoAssinado>
Id do Documento: 765b1a16-4f88-407d-af33-5e5a95c6cb35



Anteriores e procedimentos adotados para RPNP Liquidados

Os saldos dos Restos a Pagar inscritos em exercícios anteriores e evidenciados nos Anexos I e II que acompanham o Balanço Orçamentário, em 31 de Dezembro de 2024, correspondeu ao valor de R\$175,00 (cento e setenta e cinco reais), que adicionado às inscrições decorrentes da execução orçamentária de 2024, R\$ 48.668,99, totaliza a quantia de R\$48.843,99 (quarenta e oito mil oitocentos e quarenta e três reais e noventa e nove centavos), conforme evidenciado a seguir:

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

| RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS | INSCRITOS | | LIQUIDADOS (c) | PAGOS (d) | CANCELADOS (e) | SALDO (f)=(a+b-d-e) |
|--------------------------------|---------------------------------|---|-------------------|--------------|-------------------|------------------------|
| | EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a) | EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b) | | | | |
| DESPESAS CORRENTES | 0,00 | 50,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50,00 |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 0,00 | 50,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50,00 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| INVESTIMENTOS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| INVERSÕES FINANCEIRAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL 8 | 0,00 | 50,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50,00 |

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

| RESTOS A PAGAR PROCESSADOS | INSCRITOS | | PAGOS (c) | CANCELADOS (d) | SALDO JAN A DEZ 2024 |
|----------------------------|---------------------------------|---|--------------|-------------------|-------------------------|
| | EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a) | EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b) | | | |
| DESPESAS CORRENTES | 0,00 | 9.673,93 | 9.548,93 | 0,00 | 125,00 |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 0,00 | 9.673,93 | 9.548,93 | 0,00 | 125,00 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| INVESTIMENTOS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| INVERSÕES FINANCEIRAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL 9 | 0,00 | 9.673,93 | 9.548,93 | 0,00 | 125,00 |

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

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

Os valores de RPNP inscritos em exercícios anteriores ao de 2024 que não tenham sido liquidados e que não foram cancelados permanecem demonstrados como RPNP no exercício seguinte no valor de R\$50,00 (cinquenta reais).



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

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

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

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

Pág.: 3

ANEXO A

| RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS | PREVISÃO INICIAL (a) | PREVISÃO ATUALIZADA (b) | RECEITAS REALIZADAS (c) | SALDO d = (b-c) |
|------------------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------|
| RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RECEITAS CORRENTES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RECEITAS DE CAPITAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

ANEXO B

| DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS | DOTAÇÃO INICIAL (e) | DOTAÇÃO ATUALIZADA (f) | DESPESAS EMPENHADAS (g) | DESPESAS LIQUIDADAS (h) | DESPESAS PAGAS (i) | SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g) |
|------------------------------|---------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|----------------------------|
| DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS | 389.949,96 | 803.916,75 | 798.318,69 | 798.318,69 | 798.318,69 | 5.598,06 |
| DESPESAS CORRENTES | 389.949,96 | 803.916,75 | 798.318,69 | 798.318,69 | 798.318,69 | 5.598,06 |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 389.949,96 | 803.916,75 | 798.318,69 | 798.318,69 | 798.318,69 | 5.598,06 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| INVESTIMENTOS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| INVERSÕES FINANCEIRAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RESERVA DO RPPS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

Foram adotados procedimentos de conciliação entre os valores



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

| DEM FLUXOS DE CAIXA | VALOR | BALANÇO ORÇAMENTÁRIO | VALOR | DIFERENÇA |
|--|---------------|--------------------------------------|---------------|-----------|
| Pessoal e Demais Despesas | 13.704.375,41 | Despesas Orçamentárias Pagas | 16.455.091,16 | |
| Juros e Encargos da Dívida | 0,00 | Restos a Pagar Não Processados Pagos | 0,00 | |
| Transferências Concedidas | 798.318,69 | Restos a Pagar Processados Pagos | 9.548,93 | |
| Desembolso de Investimentos + Financiamentos | 1.961.945,99 | | | |
| Total | 16.464.640,09 | Total | 16.464.640,09 | 0,00 |

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

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

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

Pág.: 1

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

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

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal da receita



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

Já os restos a pagar são evidenciados por um quadro principal, um quadro da execução dos restos a pagar não processados e um quadro de restos a pagar processados e inclui no quadro da execução dos restos a pagar não processados constando: os restos inscritos em exercícios anteriores, inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior, liquidados, pagos, cancelados e saldo.

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

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



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

| FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|---|------|-----------------|--------------------|
| INGRESSOS | | 38.448.377,38 | 48.842.286,44 |
| RECEITAS DERIVADAS E ORIGINARIAS | | 2.075.081,91 | 3.925.207,06 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | | 1.241.461,10 | 3.067.367,23 |
| Receita de Contribuições | | 370.190,70 | 340.016,81 |
| Receita Patrimonial | | 0,00 | 0,00 |
| Receita Agropecuária | | 0,00 | 0,00 |
| Receita Industrial | | 0,00 | 0,00 |
| Receita de Serviços | | 1.648,18 | 1.333,18 |
| Outras Receitas Originárias | | 31.776,04 | 149.748,44 |
| Remuneração das Disponibilidades | | 430.005,89 | 366.741,40 |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS | B | 35.279.246,50 | 42.241.595,58 |
| OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS | | 1.094.049,17 | 2.675.483,80 |
| Ingressos Extraorçamentários | | 827.633,70 | 2.632.747,21 |
| Transferências Financeiras Recebidas | | 266.415,47 | 42.736,59 |
| DESEMBOLSOS (Incluídos pago de RP) | | 33.326.628,35 | 46.242.826,44 |
| PESSOAL E DEMAIS DESPESAS | C | 13.704.375,41 | 23.837.045,47 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | D | 0,00 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS | B | 798.318,69 | 3.088.450,09 |
| OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS | | 18.823.934,25 | 19.317.330,88 |
| Desembolsos Extra-Orçamentários | | 809.210,72 | 4.559.164,71 |
| Transferências Financeiras Concedidas | | 18.014.723,53 | 14.758.166,17 |
| FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) | | 5.121.749,23 | 2.599.460,00 |

| FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|---|------|-----------------|--------------------|
| INGRESSOS | | 0,00 | 83.117,10 |
| ALIENAÇÃO DE BENS | | 0,00 | 83.117,10 |
| AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS | | 0,00 | 0,00 |
| OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS | | 0,00 | 0,00 |
| DESEMBOLSOS | | 1.961.945,99 | 1.552.521,13 |
| AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE | | 1.961.945,99 | 1.552.521,13 |
| 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) | | -1.961.945,99 | -1.467.404,03 |

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

| APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|---------------------------------------|------|-----------------|--------------------|
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL | | 3.942.697,42 | 2.930.122,11 |

| APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|--|------|-----------------|--------------------|
| (+) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I-II-III) | | 3.159.803,24 | 1.012.575,31 |
| (=) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL | | 7.102.500,66 | 3.942.697,42 |



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://stee.cepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 765bba6c-13e8-467d-d433-5e5a95c1cb35

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

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

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP | | | | |
|--|--|--|--------------------|-----------------------|
| Ação | 1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos | 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 |



| | | | | | |
|--|--|------------------------------|--|------------|--|
| de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas | | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julienne Barbosa Xavier Acesse em: https://etec.tcepe.tc.br/epp/valida/Doc.seam?Codigo.do.documento=065b9afcc-13e8-407d-af33-5e5a956c6b33 |
| 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 | Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas | Metodologia de reconhecimento dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas. | Finanças/Tesouraria/Contabilidade/Tributos | 31/12/2020 | Concluída |
| | Contratação de sistema para | Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de | Prefeito/Finanças/Tesouraria | 31/12/2020 | Concluída |



| | | | | |
|---|--|--|--|--|
| registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multa e ajustes para perdas. | registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas. | | | |
|---|--|--|--|--|

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julienne Barbosa Xavier
Acesse em: <https://stc.e-ctepc.br/epp/validaDocumento.aspx>
Idioma do documento: 765baf6c-13e8-407b-af33-5e5a95efcb35

| 3. Reconhecimento, mensuração e evidência dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas. | | | | | |
|---|---|--|--|--------------------|-----------------------|
| Ação | Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidência dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber) | Metodologia de reconhecimento dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber) | Finanças/Tesouraria/Contabilidade e Tributos | 31/12/2018 | Concluída |
| | Contratação de sistema para registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber) | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber) | Prefeito/Finanças/Tesouraria | 31/12/2018 | Concluída |

| 4. Reconhecimento, mensuração e evidência da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas. | | | | | |
|---|----------------|----------------------------------|--|--------------------|-----------------------|
| Ação | Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Elaboração de | Metodologia de reconhecimento da | Finanças/Tesouraria/Contabilidade e Tributos | 31/12/2015 | Concluída |



| | | | | |
|---|--|------------------------------|------------|-----------|
| procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas | dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas. | | | |
| Contratação de sistema para registro da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas | Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de registro da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas | Prefeito/Finanças/Tesouraria | 31/12/2015 | Concluída |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julienne Barbosa Xavier
Acesse em: <https://etce.tcepe.br/epp/validaDoc.seam>
Código do documento: 065b9afc-13e8-407d-af33-55a95df6d335

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



| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| de todas as obrigações e provisões por competência | devidamente evidenciadas contabilmente | | | |
|--|--|--|--|--|

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julienne Barbosa Xavier
Acesse em: <https://etec.tcepe.rj.gov.br/validadorDoc.seam> Código do documento: 765bba6c13e8-407d-af33-5e59956fcb35

| 6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas. | | | | | |
|---|--|---|---------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle | Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle | Assessoria | 31/12/2019 | Concluída |
| | Adequação/Aquisição de sistema para registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle | Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle | Assessoria | 31/12/2019 | Concluída |
| | Evidenciação contábil e em notas explicativas dos ativos e passivos contingentes | Ativos e passivos contingentes devidamente evidenciados na contabilidade | Assessoria Contábil | 31/12/2019 | Concluída |

| 7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura). | | | | | |
|---|--|--|------------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Aquisição/Aquisição de sistema de controle patrimonial | Implantação de sistema de informações contábeis adequado ao registro do patrimônio | Presidente/controlador patrimonial | 31/12/2019 | Concluída |
| | Levantamento em nível local do patrimônio | Relatório do sistema de informações contábeis com detalhamento do | Controlador patrimonial | 31/12/2019 | Concluída |



| | | | | | |
|---|---|--|------------|-----------|---|
| da entidade e registro no sistema | patrimônio do ente, com base em perícia ou referência de mercado | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julienne Barbosa Xavier Acesse em: https://tce.tcepe.br/epp/vt/validaDoc.seam Código do documento: 765bba9-13e8-407d-af33-5e5a5b5c6b35 |
| Desenvolvimento e operacionalização de rotina para registro de depreciação, amortização e exaustão dos ativos | Metodologia para registro da depreciação, amortização e exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável | Controle Patrimonial/Assessoria Contábil | 31/12/2019 | Concluído | |
| 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 | Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade | Controle Patrimonial | 31/12/2022 | Não iniciada |



| | | | | |
|---|--|----------------------|------------|--------------|
| infraestrutura | | | | |
| 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, JONAR FERREIRA SILVA, Julienne Barreira Xavier
Acesse em: <https://stece.tec.br/epp/validador/seam> Código do documento: 765b9afc-13e8-407d-af33-52e905efcb33

| 9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP). | | | | | |
|--|---|--|--|--------------------|-----------------------|
| Ação | Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão | Metodologia de reconhecimento dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável | Controle Patrimonial | 31/12/2022 | Não iniciada |
| | Adequação/Aquisição de sistema para registro dos bens do patrimônio | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva | Prefeito/Controle Patrimonial/Assessoria | 31/12/2022 | Não iniciada |



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julienne Barbosa Xavier
Acesse em: <https://stc.elepe.br/validadorDoc.seam>
Código do documento: 765bba6c-13e8-407d-df33-5e5a95c4b35

| 10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias./ | | | | |
|--|---|--------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | 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 | Obrigações e provisões evidenciados contabilmente | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2019 | Concluída |



| | | | | | |
|-----------------------------|--|--|--|--|--|
| e provisões por competência | | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julienne Barbosa Xavier Acesse em: https://tceat.cepe.br/validadorDoc.seam Código do documento: 765bba6c-13e8-407d-af33-565a95cfc635 |
|-----------------------------|--|--|--|--|--|

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

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



| militares. | | | | |
|---|---|--------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidência da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares | Metodologia de reconhecimento da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2015 | Concluída |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares | Assessoria | 31/12/2015 | Concluída |
| Evidência contábil de todas as obrigações e provisões por competência | Obrigações e provisões evidenciados contabilmente | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2015 | Concluída |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julienne Barbosa Xavier
Assinatura: https://stc.ece.br/epp/valida/Doc/seam Código do documento: 765bbafe-13e8-407d-af33-5e595cfcb35

| Ação | 13. Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações com fornecedores por competência. | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações | Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações com fornecedores por competência | Financeiro/Assessoria | 31/12/2015 | Concluída |



| | | | | | |
|--|---|---------------------|--|------------|---|
| com fornecedores por competência | | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julienne Barbosa Xavier Acesse em: https://tce.tcepe.br/ep/v/validaDoc.seam Código do documento: 665b95cfc6b35 |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações com fornecedores por competência | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações com fornecedores por competência | Assessoria | | 31/12/2015 | Concluída |
| Evidenciação contábil das obrigações com fornecedores por competência | Obrigações com fornecedores por competência devidamente evidenciados na contabilidade | Assessoria Contábil | | 31/12/2015 | Concluída |

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



| | | | | |
|-------------|--|--|--|--|
| competência | | | | |
|-------------|--|--|--|--|

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

| Ação | 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável. | | | |
|---|--|--------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de outros ativos intangíveis 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 | Sistema de | Assessoria | 31/12/2020 | Concluída |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julienne Barbosa Xavier
Acesse em: https://brasil.scribd.com/documento/765bbafe-9e8-407-d-af33-565a95cfcb35



| | | | | |
|---|---|--------------------------------|------------|-----------|
| /Aquisição de sistema para registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortizações | informações contábeis adequado à metodologia de registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável | | | |
| 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 |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JONAR FERREIRA SILVA, Julienne Barbosa Xavier
Acesse em: <https://stc.cepe.br/epi/validaDoc.seam?codigo=7650&idDoc=407-d-433-5e5a95cfc6b35>

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



| | | | | | |
|--|---|--------------------------------|--|------------|--|
| para perdas e redução ao valor recuperável | | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JONAR FERREIRA SILVA, Juliano Barbosa Xavier Acesse em: https://etec.ipepe.tc.br/epp/validarDocumento.aspx Código do documento: 765b1411-13e8-407d-af33-5e5a9b9efcb35 |
| Evidenciações contábeis 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 para as metodologias anteriores | Sistema de informações contábeis ajustado ao controle de estoque/almojarifado | Contabilidade | 31/12/2021 | Concluída |

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



| | | | | |
|--|---|------------|------------|-----------|
| procedimentos para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP | acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP | Contábil | | |
| Adequação /aquisição de sistema para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP | Sistema de informações contábeis que apresente sistema patrimonial baseado nas IPSAS, NBC TSP e MCASP | Assessoria | 31/12/2020 | Concluída |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JONAR FERREIRA SILVA, Julienne Barbosa Xavier
Acesse em: <https://stc.cepe.br/epp/validaDoc.seam?código=765b8afcc118-407-d-af33-5e59056fcb35>

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP

| Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB | | | | |
|--|--|-----------------------------------|--------------------|-----------------------|
| 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 FUNDEB escriturados de acordo com as novas normas | Finanças/Tesouraria/Contabilidade | 31/12/2014 | Concluída |

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS

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

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA

| Ação | | | | |
|-------------|--|--|--|--|
|-------------|--|--|--|--|



| 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 | | | | | |
|--|--|--|-----------------------------------|-------------|----------------|
| 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 | 31/12/2015 | Concluída |
| | 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 | Roteiro de lançamentos e | Finanças/Tesouraria/Contabilidade | 31/12/2016 | Concluída |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA A. JUNIOR
Assinatura em: https://www.ferreiros.br/validador/validador.jspx
Código do documento: 55b8afcc-13e8-407e-af33-5e5a95cfb335
JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA A. JUNIOR FERREIRA SILVA, Julienne Barbosa Xavier



| | | | | |
|---|---|-----------------------------------|------------|-----------|
| análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas | eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis | | | |
| Escrituração o NBCASP | Lançamentos de eventos de consórcios escriturados de acordo com as novas normas | Finanças/Tesouraria/Contabilidade | 31/12/2016 | Concluída |

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

| Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais | | | | | |
|---|--|---|------------------------|-------------|----------------|
| Ação | 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 Aplicados ao Setor Público | | | | | |
|---|-----------------------------------|---|------------------------|-------------|----------------|
| Ação | Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Elaboração de regra/fórmulas para | Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e | Finanças/Contabilidade | 31/12/2014 | Concluída |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO OLIVEIRA, JONAR FERREIRA SILVA, Julienne Barbosa Xavier
Acesse em: <https://stc.cce.br/validador/validador.jspx>
Código do documento: 765b41c-13e8-407d-af3a-5e5a95cfc6b35



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, Julienne Barbosa Xavier
Acesse em: <https://etec.icepe.tc.br/epp/vt/validaDoc.seam> Código do documento: 765bba1c-13e8-407d-af33-5e5a95cfc635