

**CAMARA MUNICIPAL DE FERREIROS**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



1 of 1

ISOLADO:6 - CAMARA MUNICIPAL DE FERREIROS

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>68,50</b>	<b>215,76</b>	<b>DESPA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>1.264.374,93</b>	<b>1.193.430,50</b>
<b>TESOURO</b>		<b>68,50</b>	<b>215,76</b>	<b>TESOURO</b>		<b>1.264.374,93</b>	<b>1.193.430,50</b>
ORDINARIO	1	68,50	215,76	GERAL	5	1.264.374,93	1.193.430,50
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>1.545.338,76</b>	<b>1.193.239,40</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>281.000,00</b>	<b>0,00</b>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		1.545.338,76	1.193.239,40	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		281.000,00	0,00
REPASSE RECEBIDO	2	1.545.338,76	1.193.239,40	RECURSOS ARRECADADOS - CONCEDIDOS	6	281.000,00	0,00
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>293.027,53</b>	<b>293.036,09</b>	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>292.880,72</b>	<b>293.036,12</b>
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	3	291.778,31	277.979,78	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	7	291.777,12	277.979,81
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	3	75.894,65	68.113,77	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	7	75.467,89	68.113,77
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	3	11.224,57	15.487,81	ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	7	11.224,57	15.487,81
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	3	53.472,72	42.026,04	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	7	53.472,72	42.026,04
ISS	3	1.598,28	872,00	ISS	7	1.598,28	872,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA	3	8.773,80	8.383,20	PENSÃO ALIMENTÍCIA	7	8.773,80	8.383,20
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3	140.814,29	143.096,96	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	7	141.239,86	143.096,96
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		1.249,22	15.056,31	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		1.103,60	15.056,31
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS	3	104,20	13.921,96	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS	7	0,00	13.921,96
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	3	1.103,60	918,40	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	7	1.103,60	918,40
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	3	41,42	215,95	VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	7	0,00	215,95
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>		<b>287,53</b>	<b>262,90</b>	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>		<b>466,67</b>	<b>287,53</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		287,53	262,90	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		466,67	287,53
CONTA ÚNICA	4	287,53	262,90	CONTA ÚNICA	8	466,67	287,53
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	4	0,00	0,00	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	8	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>1.838.722,32</b>	<b>1.486.754,15</b>	<b>TOTAL</b>		<b>1.838.722,32</b>	<b>1.486.754,15</b>

Documento Assinado Digitalmente por: CYNTHIA MAYARA GOMES DOS SANTOS, SALATIEL PAZ DE FREITAS DOMINGOS  
 Acesso em: https://etec.fce.pb.gov.br/epm/validar\_documento.php?codigo\_documento=601726e1-f5dd-4add-b7f9-05081ed4233d



# Câmara Municipal de Ferreiros

Casa Vereador Antônio Jorge Pereira  
Praça Dezesesseis de Março, 74/76 – Centro – Ferreiros – PE  
CEP 55880-000 – fone: (0XX81)3657-1195  
C.N.P.J. 08.825.713/0001-04



Documento Assinado Digitalmente por: CYNTHIA MAYARA GOMES DOS SANTOS, SALATIEL PAZ DE FREITAS DOMINGOS  
Acesse em: [https://stce.tce.pe.gov.br/ep/validarDoc.seam?codigo\\_documento=0e6e20e1f55dd44dd1b719c0501fed4253d](https://stce.tce.pe.gov.br/ep/validarDoc.seam?codigo_documento=0e6e20e1f55dd44dd1b719c0501fed4253d)

## NOTAS EXPLICATIVAS (ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO DA LEI Nº 4.320/64 MCASP)

### a) INFORMAÇÕES GERAIS:

<b>a.1.Nome da entidade:</b> Câmara Municipal de Ferreiros
<b>a.2.CNPJ:</b> 08.825.713/0001-07
<b>a.3.Natureza jurídica da entidade:</b> 106-6 - Órgão Público do Poder Legislativo Municipal
<b>a.4.Principais atividades da entidade:</b> 84.11-6-00 - Administração pública em geral
<b>a.5.Domicílio da entidade:</b> Pc Dezesesseis de Março, 74/76, Centro, CEP: 55.880-000 – Ferreiros/PE
<b>a.6.Natureza das operações e principais atividades da entidade:</b> A Câmara Municipal de Ferreiros possui a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil com o código 106-6 “Órgão Público do Poder Legislativo Municipal”, sendo sua atividade principal classificada como: “Administração pública em geral”. A execução orçamentária foi realizada baseada na Lei Municipal nº 1041, de 27 de novembro de 2019 (Lei Orçamentária Anual – LOA 2020). Sua fonte financeira deriva dos repasses definidos Art. 29-A da Constituição Federal 1988. O texto ao artigo em questão trata dos percentuais legais a serem repassados e outras informações: “Art. 29-A. O total da despesa do Poder Legislativo Municipal, incluídos os subsídios dos Vereadores e excluídos os gastos com inativos, não poderá ultrapassar os seguintes percentuais, relativos ao somatório da receita tributária e das transferências previstas no § 5o do art. 153 e nos arts. 158 e 159, efetivamente realizados no exercício anterior: (Incluído pela Emenda Constitucional nº 25, de 2000). I - 7% (sete por cento) para Municípios com população até 100.000 (cem mil) habitantes; (Redação dada pela Emenda Constituição Constitucional nº 58, de 2009) (Produção de efeito).”
<b>a.7.Dados do Gestor:</b> Nome: Salatiel Paz de Freitas Domingos. Cargo: Presidente. Período de gestão: 01/01/2019 a 31/12/2021.
<b>a.8.Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas:</b> Nome: Cynthia Mayara Gomes dos Santos CRC-PE nº 026241/O-9. E-mail: <a href="mailto:cynthia_mayara@hotmail.com">cynthia_mayara@hotmail.com</a>
<b>a.9.Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:</b> Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 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 T nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC T nº 17 Demonstrações Contábeis Consolidadas e NBC TSP 16.7 Consolidação das 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 a 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.
<b>a.10.Nome do Software da contabilidade</b> SCPI 9- SISTEMA DE CONTABILIDADE PÚBLICA INTEGRADA – FIORILLI
<b>a.11.Endereço eletrônico do portal da transparência</b> <a href="http://www.camaraferreiros.pe.gov.br">www.camaraferreiros.pe.gov.br</a>

## b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:



### b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente do balanço financeiro, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

### b.2. Bases de mensuração utilizadas:

- O balanço financeiro foi elaborado sobre o regime misto. Ou seja, de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, realizando ao final do exercício, a inscrição dos restos a pagar processados e não processados no lado dos ingressos extraorçamentários.
- 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 extraorçamentários 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), para as transferências financeiras recebidas. 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 da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.
- Foi incluído no saldo em espécie anterior e final 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) 8ª Edição, tanto em relação a estrutura do plano de contas, como a estrutura das demonstrações contábeis no Anexo V, além de atender o IPC nº 00. Estes valores são idênticos a linha “Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo” no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.
- O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades das entidades municipais consolidadas. No BFI é possível realizar a apuração do resultado de duas maneiras obedecendo as seguintes equações:

#### MODO 1

Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte (-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior = Resultado Financeiro do Exercício

#### MODO 2

Receita Orçamentária + TFR + Recebimentos Extraorçamentários (-) Despesa Orçamentária (-) TFC (-) Pagamentos Extraorçamentários = Resultado Financeiro do Exercício

### b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

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

### b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao BFI. A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas notas explicativas do balanço patrimonial, caso existam.

## c) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

### c.1. Referências cruzadas e notas explicativas:

A seguir será apresentada de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.

Anexo 13 – Balanço Financeiro da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2020  
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)



**Nota 6) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS:** Os valores de transferências concedidas foi de R\$ 281.000,00 referente a devolução de duodécimo do ano de 2020.

**Nota 7) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os desembolsos extraorçamentários totalizando R\$ 292.880,72 sendo composto por as seguintes contas: Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados totalizando R\$ 291.777,12 (Contribuição ao RGPS, Encargos Sociais, Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte - IRRF, ISS, Pensão Alimentícia e Retenções - Empréstimos e Financiamentos) e Outros Pagamentos Extraorçamentários totalizando R\$ 1.103,60 (Créditos a Receber por reembolso de Auxílio Doença e Acidentes Pagos, Créditos a receber por Reembolso de Salário Família pago e valores em Trânsito Realizáveis a Curto Prazo).

**Nota 8) SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE:** O saldo ao final do exercício de 2020 para devolver ao Poder Executivo foi de R\$ 466,67 para chegar ao mesmo utilizamos o saldo bancário para o exercício seguinte de R\$ 0,00, menos os Restos a Pagar Não Processados e Processados - inscrição no exercício de R\$ 0,00.

**d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

**d.1. 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 no BFI.

**d.2. Divulgações não financeiras:**

Não se aplica a este demonstrativo.

**d.3. 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.

**d.4. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**e) SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:**

Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2020
R\$ 0,00	R\$ 0,00

**f) INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA:**

Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2020
R\$ 0,00	R\$ 0,00

**g) DESCRIÇÃO DE AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, BEM COMO OUTRAS OPERAÇÕES QUE IMPACTEM SIGNIFICATIVAMENTE O BALANÇO FINANCEIRO, SE HOUVER:**

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. Ademais, não houve operações que impactem significativamente o BFI e necessitem de ajustes.

**h) INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO XIX E XXI DA RESOLUÇÃO TCE-PE N° 066/2019 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:**

**h.1. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:**

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas; os recebimentos e pagamentos extraorçamentários; as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária; e o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte (caixa e equivalente de caixa e depósitos restituíveis e valores vinculados). O demonstrativo também evidencia em coluna específica os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores e a análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

**h.2. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações que impactem no Balanço Financeiro:**

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários



Documento Assinado Digitalmente por: CYNTHIA MAYARA GOMES DOS SANTOS, SALATIEL PEREIRA DE FREITAS DOMINGOS  
Acesse em: [https://tce.tcepe.gov.br/ep/validaDoc.aspx?codigo\\_documento=069720e1-55d1-44d0-b799-050181e14233d](https://tce.tcepe.gov.br/ep/validaDoc.aspx?codigo_documento=069720e1-55d1-44d0-b799-050181e14233d)

e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessite eventuais ajustes.

### h.3 Segregação das Transferências Financeiras recebidas e concedidas:

<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>1.545.338,76</b>	<b>1.193.239,40</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>1.545.338,76</u>	<u>1.193.239,40</u>
REPASSE RECEBIDO	2	1.545.338,76	1.193.239,40
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>281.000,00</b>	<b>0,00</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>281.000,00</u>	<u>0,00</u>
RECURSOS ARRECADADOS - CONCEDIDOS	6	281.000,00	0,00

#### TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (TFR):

Para Execução Orçamentária R\$ 1.545.338,76  
 Independente da Execução Orçamentária – Intra OFSS R\$ 0,00  
 Para Cobertura de Déficit Financeiro do RPPS R\$ 0,00

#### TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (TFC):

Para Execução Orçamentária R\$ 281.000,00  
 Independente da Execução Orçamentária Intra OFSS R\$ 0,00  
 Para Cobertura de Déficit Financeiro do RPPS R\$ 0,00

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

Para este município está sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para cidade de 50.000 habitantes.

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção dos Procedimentos Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo	Situação
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 demais créditos a receber, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo	Situação
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos por competência, incluindo os respectivos ajustes para perdas.	Metodologia de reconhecimento dos créditos e sistematização de ajustes para perdas.	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2014	Concluída
Contratação de sistema para registro de créditos por competência;	Sistema de Informações Contábeis adequado metodologia de registro de direitos por competência	Presidente/Tesouraria	31/12/2014	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: CYNTHIA MAYARA GOMES DOS SANTOS, SA/ ATUEL PAZ DE FREITAS DOMINGOS  
 Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam?codigo=66626e555dd4add1b7f905081ed422d1>



Documento Assinado Digitalmente por: RYNTIA MAYARA GOMES DOS SANTOS, SALATIEL PAZ DE FREITAS DOS ANJOS  
 Acesse em: https://eic.ice.pe.gov.br/pt/validaDoc.aspx?emCodigo=documento:bebe2011-55dd-4add-b284-018ed4233d

Estabelecimento de metodologia para ajuste para perdas para os créditos registrados por	Metodologia por tipo de ajuste para perdas	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2014	Concluída
Adequação do sistema à metodologia local de ajuste para perdas.	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de ajustes para perdas	Assessoria	31/12/2014	Concluída

<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo</b>	<b>Situação</b>
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, inclusive as provisões;		Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2014	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	31/12/2014	Concluída
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência.		Obrigações e provisões evidenciados contabilmente.	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2014	Concluída

<b>3. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas</b>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo</b>	<b>Situação</b>
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	31/12/2021	Em andamento
Adequação/Aquisição de sistema para registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle;		Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle;	Assessoria	31/12/2018	Concluída
Evidenciação contábil e em notas explicativas dos ativos e passivos contingentes;		Ativos e passivos contingentes devidamente evidenciados na contabilidade.	Assessoria Contábil	31/12/2021	Em andamento

<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo</b>	<b>Situação</b>
Aquisição/Aquisição de sistema de controle Patrimonial;		Implantação de Sistema de Informações Contábeis adequado ao registro do patrimônio	Presidente/Controle 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;	Controle patrimonial	31/12/2019	Concluída
Desenvolvimento operacionalização de rotina para registro de depreciação, amortização e exaustão dos ativos;	Metodologia para registro da depreciação, amortização e exaustão, reavaliação e redução de valor recuperável.	Controle Patrimonial/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída
Adequação do Sistema de Informações Contábeis aos procedimentos de ajustes patrimoniais apresentados;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de depreciação, reavaliação, impairment, etc. Dos elementos patrimoniais acima apresentados;	Assessoria	31/12/2019	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: CYNTHIA MARIA DOS SANTOS, SALATIEL PAZ DE FREITAS DOMINGOS  
 Asses em: https://eac.ce.gov.br/validador/validador.asp?docId=26e1-55dd-44dd-1b7f9-05081dd4423d

Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Ação	P	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações decorrentes de benefícios a empregados;	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados;	Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2018	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações por competência;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados;	Financeiro/Assessoria	31/12/2018	Concluída
Evidenciação contábil das obrigações por competência;	Obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados devidamente evidenciados na contabilidade.	Assessoria Contábil	31/12/2018	Concluída

A	6. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
S	P	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores;	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência;	Financeiro/Assessoria	31/12/2018	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações com fornecedores;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações com fornecedores por competência;	Assessoria	31/12/2018	Concluída
Evidenciação contábil das obrigações com fornecedores;	Obrigações com fornecedores por competência devidamente evidenciados na contabilidade.	Assessoria Contábil	31/12/2018	Concluída

A	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
S	P	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência;	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência;	Financeiro/Assessoria	31/12/2018	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	31/12/2018	Concluída
Evidenciação contábil das demais obrigações por competência;	Demais obrigações por competência devidamente evidenciados na contabilidade.	Assessoria Contábil	31/12/2018	Concluída

<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>				
A	P	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, 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	31/12/2021	Em andamento
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	31/12/2021	Em andamento
Evidenciação contábil de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres devidamente evidenciados na contabilidade.	Softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres devidamente evidenciados na contabilidade.	Assessoria Contábil	31/12/2021	Não iniciada

<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO PLANO DE CONTAS DO GOVERNO DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO</b>				
<b>Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das demonstrações contábeis</b>				
A	P	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.	Assessoria	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.	Presidente/Assessoria	31/12/2014	Concluída
Criar rotinas de integridade e de abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade e de abertura e encerramento do exercício.	Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade e de abertura e encerramento do exercício.	Assessoria	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.	Assessoria	31/12/2014	Concluída

<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO PLANO DE CONTAS DO GOVERNO DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO</b>				
<b>Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público</b>				
A	P	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.	Assessoria	31/12/2014	Concluída



Ajustes das demonstrações contábeis para o novo padrão, com a	Template de DCASP adequada à nova metodologia.	Assessoria	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	Assessoria	31/12/2014	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: CYNTHIA MAYARA GOMES DOS SANTOS, SALATIEL PAZ DE FREITAS DOMINGOS  
Acesse em: <https://atce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 6ebe26e1-55dd-4add-b7f9-05081ed4233d