









PREFEITURA MUNICIPAL DE  
**FERREIROS**  
CIDADE DE ENCANTOS



PREFEITURA MUNICIPAL DE  
**FERREIROS**  
CIDADE DE ENCANTOS MIL

Documento Assinado Digitalmente por: MIRELA VIEIRA GOUVEIA PIMENTEL, JULIERME BARBOSA XAVIER, IONAR FERREIRA SILVA  
Acesse em: <https://etce.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0aeef38b-17c1-41a0-ac12-cb8b988e8496

# Fundo Municipal de Aposentadorias e Pensões Município de Ferreiros

## Notas Explicativas ao Balanço Orçamentário Isolado

Demonstração Contábil Isolada

Resolução Nº 216/2023

# 2023



## **NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO ISOLADO**

### **Conforme Anexo X da Resolução 216/2023**

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.

**O Fundo Municipal de Aposentadorias e Reforma - FUMAP** concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133- Fundo da administração direta municipal, possui como atividade principal "SEGURIDADE SOCIAL OBRIGATORIA".

### **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 Orçamentária adotado pelo Município é o de Regime Misto (Caixa para Receitas e Competência para Despesas).

---

*O período a que se refere o orçamento.*

---

Exercício de 2023.

---

---

*As entidades abrangidas.*

---

Fundo Municipal de Previdência Social do Município 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\$ 8.332.665,82 (oito milhões trezentos e trinta e dois mil seiscentos e sessenta e cinco reais e oitenta e dois centavos). Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 6.552.476,78 ( seis milhões, quinhentos e cinquenta e dois mil, quatrocentos e setenta e seis reais e setenta e oito centavos), o que representa um déficit de arrecadação corrente de R\$ 1.780.189,04 ( um milhão setecentos e oitenta mil, cento e oitenta e nove reais e quatro centavos) em relação a previsão inicial.

**Nota 2) RECEITA DE CAPITAL:** A previsão inicial de arrecadação de receitas de capital foi de R\$ 0,00. Foi arrecadado R\$ 0,00 (zero reais), o que representa um déficit de arrecadação de capital de R\$ 0,00 (zero reais), em relação a previsão inicial. Em relação a previsão atualizada o déficit de arrecadação foi de R\$ 0,00 (zero reais).

**Nota 3) TOTAL DAS RECEITAS:** O total de receitas previstas para o exercício, conforme Lei Orçamentária Anual, foi de R\$ 8.332.665,82 (oito milhões trezentos e trinta e dois mil, seiscentos e sessenta e cinco reais e oitenta e dois 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\$ 8.332.665,82 (oito milhões trezentos e trinta e dois mil seiscentos e sessenta e cinco reais e oitenta e dois centavos). O valor arrecadado no exercício foi de R\$ 6.552.476,78 ( seis milhões, quinhentos e cinquenta e dois mil, quatrocentos e setenta e seis reais e setenta e oito centavos), o que gerou um déficit de R\$ 1.780.189,04 ( um milhão setecentos e





oitenta mil, cento e oitenta e nove reais e quatro centavos) em relação a previsão inicial. Em relação a previsão atualizada houve um déficit de arrecadação de 1.780.189,04 (um milhão setecentos e oitenta mil, cento e oitenta e nove reais e quatro centavos) Desta forma, o coeficiente geral de arrecadação entre a previsão inicial e a receita arrecadada foi de 78,6 % 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\$ 8.256.077,54 (oito milhões, duzentos e cinquenta e seis mil, setenta e sete reais e cinquenta e quatro centavos), atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 8.772.877,54 (oito milhões, setecentos e setenta e dois mil, oitocentos e setenta e sete reais e cinquenta e quatro centavos) o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 8.502.832,76 ( oito milhões, quinhentos e dois mil, oitocentos e trinta e dois reais e setenta e seis centavos). As liquidações totalizaram R\$ 8.431.000,02 (oito milhões, quatrocentos e trinta e um mil reais e dois centavos) sendo pagos o montante de R\$ 8.431.000,02 (oito milhões, quatrocentos e trinta e um mil reais e dois centavos) restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 220.044,78 (duzentos e vinte mil, quarenta e quatro reais e setenta e oito centavos)

**Nota 6) DESPESAS DE CAPITAL:** As despesas de capital fixadas somam R\$ 1.371,26 (mil trezentos e setenta e um reais e vinte e seis centavos), com as alterações orçamentárias tem-se o valor de R\$ 4.371,26 ( quatro mil, trezentos e setenta e um reais e vinte e seis centavos) , o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 2.600,00 ( dois mil e seiscentos). As liquidações totalizaram R\$ 2.600,00 (dois mil e seiscentos), sendo pagos o montante de R\$ 2.600,00 (dois mil e seiscentos), restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$ 1.771,26 ( mil setecentos e setenta e um reais e vinte e seis



centavos)

**Nota 7) TOTAL DAS DESPESAS:** A despesa total autorizada foi de R\$ 8.331.294,55 ( oito milhões trezentos e trinta e um mil, duzentos e noventa e quatro reais e cinquenta e cinco centavos) mais R\$ 0,00 ( zero reais) da Reserva do RPPS. Somando-se os créditos adicionais por Recursos de Convênios e Outros Instrumentos Congêneres, Excesso de Arrecadação e Superávit Financeiro tem-se o valor de R\$ 8.728.094,55 ( oito milhões, setecentos e vinte e oito mil, noventa e quatro reais e cinquenta e cinco centavos). O valor total empenhado foi de R\$ 8.505.432,76 (oito milhões quinhentos e cinco mil, quatrocentos e trinta e dois reais e setenta e seis centavos) , o liquidado R\$ 8.433.600,02 (oito milhões quatrocentos e trinta e três mil, seiscentos reais e dois centavos) e o pago R\$ 8.433.600,02 ( oito milhões quatrocentos e trinta e três mil, seiscentos reais e dois centavos). A economia orçamentária foi de R\$ 222.661,79 (duzentos e vinte e dois mil, seiscentos e sessenta e um reais e setenta e nove centavos). O coeficiente de execução foi de 98,7% em relação a dotação atualizada.

---

### *Resultado Orçamentário (Nota 8)*

---

No exercício financeiro de 2023, o RPPS arrecadou receitas no total de R\$ 6.552.476,78 (seis milhões quinhentos e cinquenta e dois mil, quatrocentos e setenta e seis reais e setenta e oito centavos) e executou despesas no montante de R\$8.433.600,02 (oito milhões quatrocentos e trinta e três mil, seiscentos reais e dois centavos), incluindo aquelas provenientes de superávit financeiro, registrando um resultado orçamentário deficitário de R\$1.881.123,24 ( um milhão, oitocentos e oitenta e um mil, cento e vinte e três reais e vinte e quatro centavos)



Quadro de Nota Explicativa 01	Ano/Valor	
	2023	2022
<b>Total da Receita Arrecadada</b>	6.552.476,78	4.822.672,27
<b>Total da Despesa Empenhada</b>	8.443.600,02	7.298.785,84
<b>Superavit/Deficit Orçamentário</b>	- 1.891.123,24	- 2.476.113,57

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 deficitário de R\$172.766,94 (cento e setenta e dois mil, setecentos e sessenta e seis reais e noventa e quatro centavos), conforme apresentado abaixo:

Quadro 02 - Notas Explicativas	Exercício 2023
<b>(+) Total da Receita Arrecadada</b>	8.332.665,82
<b>(-) Total da Despesa Empenhada</b>	8.505.432,76
<b>(=) Superavit Orçamentário</b>	- 172.766,94
<b>(+) Créditos Abertos por Superavit Financeiro</b>	-
<b>(=) Resultado do Fluxo Orçamentário 2023</b>	- 172.766,94

*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 111/2022.

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 2023, as alterações



orçamentárias decorrentes da abertura de créditos adicionais têm a seguinte composição:

Especificação	Recursos Utilizados como Fonte			Total
	Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Anulação de Dotações	
Alterações Orçamentárias	-	309.666,39	4.535.926,99	4.845.593,38
<b>Total</b>	-	309.666,39	4.535.926,99	4.845.593,38

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\$ 309.666,39 ( trezentos e nove mil reais, seiscentos e sessenta e seis reais e trinta e nove 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 ARRECADAÇÃO (MÊS: ZEMBRO)**

Entidade: FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUN. DE FERREIROS-FUMAP

Descrição	Valor
I - Arrecadação verificada no período imediatamente anterior à abertura do crédito adicional	46.251.919,74
II - (-)Receitas provenientes de convênios	2.224,83
III - Arrecadação líquida do período (I-II)	46.249.694,91
IV - Arrecadação verificada no exercício anterior relativa ao mesmo período acima mencionado	40.089.770,64
V - (-)Receitas provenientes de convênios	0,00
VI - Arrecadação líquida do período (IV-V)	40.089.770,64
VII - Arrecadação verificada no exercício anterior relativa ao período subsequente	0,00
VIII - (-)Receitas provenientes de convênios	0,00
IX - Arrecadação líquida no período (VII-VIII)	0,00
X - Índice de incremento ou decréscimo de arrecadação (III/VI)	1,1537
XI - Possível arrecadação no período (IX*X)	0,00
XII - Valor já arrecadado no exercício (=I)	46.251.919,74
XIII - Provável arrecadação no exercício (XI+XII)	46.251.919,74
XIV - Previsão da Receita para o exercício (exceto convênios)	40.041.106,57
XV - Provável excesso de arrecadação para o exercício (XIII-XIV)	6.210.813,17
XVI - (-)Créditos adicionais abertos no exercício (por excesso)	106.096,32
XVII - (-)Créditos Extraordinários abertos no exercício	0,00
<b>XVIII - Excesso disponível para abertura de créditos adicionais (XV - (XVI+XVII))</b>	<b>6.104.716,85</b>



---

### *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/2023.

**Nota 9) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:** Os restos a pagar inscritos em anos anteriores somaram de R\$ 54.279,15 (cinquenta e quatro mil duzentos e setenta e nove mil e quinze centavos). Os restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior totalizaram R\$ 71.832,74 ( setenta e um mil, oitocentos e trinta e dois reais e setenta e quatro centavos). Foi liquidado e pago no exercício o valor de R\$ 52.029,15 ( cinquenta e dois mil, vinte e nove reais e quinze centavos)

Foi cancelado o valor de R\$ 2.250,00 ( dois mil duzentos e cinquenta reais), restando de saldo o valor de R\$ 71.832,74 ( setenta e um mil oitocentos e trinta e dois reais e setenta e quatro centavos).

**Nota 10) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:** Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 4.800,00 (quatro mil e oitocentos reais) e inscritos em 31 de dezembro do exercício, R\$ 0,00 (zero reais). Deste montante foram pagos R\$ 0,00 (zero reais) e cancelados R\$ 3.000,00 ( três mil reais) restando de saldo a pagar R\$ 1.800,00 ( mil e oitocentos reais).

---

### *Execução de Restos a Pagar Inscritos em Exercícios 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 2023, correspondeu ao valor de R\$ 59.079,15 ( cinquenta e nove mil e setenta e nove reais e quinze centavos) que adicionado às inscrições decorrentes da execução orçamentária de 2023 no valor de R\$71.832,74 ( setenta e um mil, oitocentos e trinta e dois reais e setenta e quatro centavos), totalizando a quantia de R\$ 130.911,89 ( cento e trinta mil, novecentos e onze reais e oitenta 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 (b)				
DESPESAS CORRENTES	54.279,15	71.832,74	52.029,15	52.029,15	2.250,00	71.832,74
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	54.279,15	71.832,74	52.029,15	52.029,15	2.250,00	71.832,74
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	54.279,15	71.832,74	52.029,15	52.029,15	2.250,00	71.832,74

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (C)	CANCELADOS (d)	SALDO JAN A DEZ 2023
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO (b)			
DESPESAS CORRENTES	4.800,00	0,00	0,00	3.000,00	1.800,00
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	4.800,00	0,00	0,00	3.000,00	1.800,00
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	4.800,00	0,00	0,00	3.000,00	1.800,00

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 2023, liquidado em 2023 e não pago nesse exercício, foi transferido para 2024, resultando na importância de R\$ 1.800,00 (mil e oitocentos reais)

Os valores de RPNP inscritos em exercícios anteriores ao de 2023 que não tenham sido liquidados e que não foram cancelados permanecem demonstrados como RPNP no exercício seguinte no valor de R\$ 71.832,74 (setenta e um mil, oitocentos e trinta e dois reais e setenta e quatro centavos).





*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;*

ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (b-c)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	6.382.732,79	6.382.732,79	3.976.020,00	-2.406.712,79
RECEITAS CORRENTES	6.382.732,79	6.382.732,79	3.976.020,00	-2.406.712,79
7200.00.0. CONTRIBUIÇÕES (INTRA)	3.483.002,74	3.483.002,74	3.976.020,00	493.017,26
7900.00.0. OUTRAS RECEITAS CORRENTES (INTRA)	2.899.730,05	2.899.730,05	0,00	-2.899.730,05
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	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)-(f-g)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	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:

EM 31/12/2023

Pág.: 2

**5.1 ANÁLISE DA CONSISTÊNCIA DOS VALORES EMPENHADOS PAGOS (DESPESA + RP)**

DEM FLUXOS DE CAIXA	VALOR	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	VALOR	DIFERENÇA
Pessoal e Demais Despesas	8.483.029,17	Despesas Orçamentárias Pagas	8.433.600,02	
Juros e Encargos da Dívida	0,00	Restos a Pagar Não Processados Pagos	52.029,15	
Transferências Concedidas	0,00	Restos a Pagar Processados Pagos	0,00	
Desembolso de Investimentos + Financiamentos	2.600,00			
<b>Total</b>	<b>8.485.629,17</b>	<b>Total</b>	<b>8.485.629,17</b>	<b>0,00</b>

**9.2 ANÁLISE DA RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS REALIZADAS (BAL ORÇAMENTÁRIO x DEM FLUXOS DE CAIXA)**

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	VALOR	DEM FLUXOS DE CAIXA	VALOR	DIFERENÇA
Receitas Correntes Realizadas	6.552.476,78	Ingressos de Atividades Operacionais	9.714.076,89	
Receitas de Capital Realizadas	0,00	Outros Ingressos Operacionais (incluindo TF Receb)	3.161.600,11	
		Ingressos de Investimentos - Outros Ingressos (1)	0,00	
		Ingressos de Financiamentos - Outros Ingressos (1)	0,00	
<b>Receitas Orçamentárias Realizadas</b>	<b>6.552.476,78</b>	<b>Total</b>	<b>6.552.476,78</b>	<b>0,00</b>

(1) Outros ingressos de natureza extraorçamentária

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

**ISOLADO: 5 - FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUN. DE FERREIROS-FUMAP**

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES (I)	8.332.665,82	8.332.665,82	6.552.476,78	-1.780.189,04
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	5.431.564,51	5.431.564,51	5.844.072,73	412.508,22
Contribuições Sociais	5.431.564,51	5.431.564,51	5.844.072,73	412.508,22
RECEITA PATRIMONIAL	1.371,26	1.371,26	51.266,74	49.895,48
Valores Mobiliários	1.371,26	1.371,26	51.266,74	49.895,48
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.899.730,05	2.899.730,05	657.137,31	-2.242.592,74
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	0,00	0,00	20.911,27	20.911,27
Demais Receitas Correntes	2.899.730,05	2.899.730,05	636.226,04	-2.263.504,01
RECEITAS DE CAPITAL (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)</b>	<b>8.332.665,82</b>	<b>8.332.665,82</b>	<b>6.552.476,78</b>	<b>-1.780.189,04</b>
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
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)</b>	<b>8.332.665,82</b>	<b>8.332.665,82</b>	<b>6.552.476,78</b>	<b>-1.780.189,04</b>
<b>DÉFICIT (VI)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.952.955,98</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL (VII) = (V+VI)</b>	<b>8.332.665,82</b>	<b>8.332.665,82</b>	<b>8.505.432,76</b>	<b>-1.780.189,04</b>
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

No sentido de melhor esclarecer os pontos do déficit orçamentário do RPPS local indicamos que resultado orçamentário do RPPS foi deficitário em R\$ 1.952.955,98

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*

---



**PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP**

<b>Ação</b>	<b>Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos para adoção de processo 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**

<b>Ação</b>	<b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Metodologia de reconhecimento dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Finanças/Tesouraria/Contabilidade/Tributos	31/12/2020	Concluída
Adequação /Aquisição de sistema para registro de créditos	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de créditos oriundos de	Prefeito/Finanças/Tesouraria	31/12/2020	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: MIRELA VIEIRA GOUVEIA PIMENTEL, JULIANA XAVIER, IONAR FERREIRA SILVA  
Acesse em: <https://etec.icepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0aeef38b-17c1-41aa-ac12-98b988e8496



oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas			
---	--	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente por: MIREIA VIEIRA  
 Acesse em: <https://stc.ecepe.br/epp/validaDoc.aspx>  
 Código do documento: 0aeef38b-17c1-41a0-9c12-cb8b988e8496

<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas	Metodologia de reconhecimento dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Finanças/Tesouraria/Contabilidade/Tributos	31/12/2020	Concluída
	Contratação de sistema para registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multa e ajustes para perdas.	Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Prefeito/Finanças/Tesouraria	31/12/2020	Concluída

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



Documento Assinado Digitalmente por: MIRELA VIEIRA GOUVEIA PIMENTEL, JULIERME BARBOSA XAVIER, IONAR FERREIRA SILVA  
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0aeef38b-17c1-41a0aac12-c68b988e8496

procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber)	dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber)			
Contratação de sistema para registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber)	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber)	Prefeito/Finanças/Tesouraria	31/12/2018	Concluída

4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas		Metodologia de reconhecimento da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas.	Finanças/Tesouraria/Contabilidade/Tributos	31/12/2015	Concluída
Contratação de sistema		Sistema de informações contábeis adequado	Prefeito/Finanças/Tesouraria	31/12/2015	Concluída



para registro da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas	a metodologia de registro da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas			
--	--	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente por: MIRELLA FERREIRA GOUVEIA PIMENTEL, JULIERME BARBOSA XAVIER, IONAR FERREIRA SILVA  
Acesse em: <https://stc.ecepe.br/ppv/validador> ou em Código do documento: 00e138b-17c1-41a0-ac12-cb8b988e8496

<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>			
-------------	---	--	--	--

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

<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
-------------	---	--	--	--

<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos 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



o de ativos e passivos contingentes em contas de controle				
Adequação/Aquisição de sistema para registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle	Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle	Assessoria	31/12/2019	Concluída
Evidenciação contábil e em notas explicativas dos ativos e passivos contingentes	Ativos e passivos contingentes devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

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

Documento Assinado Digitalmente por: MIRELA VIEIRA GOUVEIA PIMENTEL, JULIARME BARBOSA VIEIRA, JONAR FERREIRA SILVA  
 Acesse em: <https://stc.tcepe.br/epp/validaDoc.seam?CodigoDoc=0ee138b-17d1-41a0-ac12-d0288e8496>



Documento Assinado Digitalmente por: MIRELA VIEIRA GOUVEIA PIMENTEL, JULIERME BARBOSA XAVIER, JONAR FERREIRA SILVA  
Acesse em: <https://stc.ecepe.br/epp/validarDoc.seam>  
Código do documento: 0aeef38b-17d1-41a0-ac12-08b988e8496

do Sistema de Informações Contábeis aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados	informações contábeis adequadas a metodologia de depreciação, reavaliação, impairment, etc dos elementos patrimoniais			
--	---	--	--	--

<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>				
<b>Ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Aquisição/Desenvolvimento de sistema de controle dos ativos de infraestrutura	Sistema informatizado adequado aos ativos de infraestrutura	Prefeito/Controle Patrimonial	31/12/2022	Em andamento
Levantamento em nível local do patrimônio de infraestrutura	Relatório com detalhamento do patrimônio de infraestrutura do ente, com base em perícia ou "benchmark"	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada
Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação dos ativos de infraestrutura	Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada
Desenvolvimento de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos de infraestrutura	Metodologia de reavaliação e "impairment" para os ativos de infraestrutura	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada
Adequação do sistema informatizado aos procedimentos	Sistema informatizado adequado ao controle do patrimônio de	Assessoria Sistema	31/12/2022	Não iniciada





Documento Assinado Digitalmente por: MIRELA VIEIRA GOUVEIA PIMENTEL, JULIERME BARBOSA XAVIER, IONAR FERREIRA SILVA  
 Acesse em: <https://stc.cepe.br/ppv/validarDoc.shtm>  
 Código do documento: 0aeef38b-1e11-41a0-ac12-cb8b988e8496

ntos anteriormente definidos para ajustes no patrimônio de infraestrutura	infraestrutura			
---	----------------	--	--	--

<b>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).</b>					
<b>Ação</b>	<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão		Metodologia de reconhecimento dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada
Adequação/Aquisição de sistema para registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação		Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão	Prefeito/Controle Patrimonial/Assessoria	31/12/2022	Não iniciada
Evidenciação contábil dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão		Bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão devidamente evidenciados contabilmente	Controle Patrimonial/Assessoria Contábil	31/12/2022	Não iniciada

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



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

Documento Assinado Digitalmente por: MIRELA VIEIRA GOUVEIA PIMENTEL, JULIERME BARBOSA XAVIER, IONAR FERREIRA SILVA  
Assinse em: [https://etec.icepe.tc.br/epp/validar.aspx?seam=Código do documento: 0aeef38b-17d1-41a0-ac12-c68b98888496](https://etec.icepe.tc.br/epp/validar.aspx?seam=Código%20do%20documento%3A0aeef38b-17d1-41a0-ac12-c68b98888496)

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



evidenciaçã o das obrigações por competênci a decorrente s de benefícios e empregado s	empregados			
Adequação /Aquisição de sistema para registro das obrigações por competênci a decorrente s de benefícios a empregado s	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Financeiro/Assessoria	31/12/2019	Concluída
Evidenciaç ão contábil das obrigações por competênci a decorrente s de benefícios a empregado s	Obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: MIRELA VIEIRA GOUVEIA PIMENTEL, JULIERME BARBOSA XAVIER, IONAR FERREIRA SILVA  
 Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0aeef38b-17c1-41a0-ac12-cb8b988e8496

<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos	Metodologia de reconhecimento da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída



servidores públicos civis e militares				
Adequação /Aquisição de sistema para registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Assessoria	31/12/2015	Concluída
Evidenciação 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: MIRELA VIEIRA GOUVEIA PIMENTEL, JULIERME BARBOSA VIEIRA, IONAR FERREIRA SILVA  
 Acesse em: <https://stc.cepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0ae12-0b-17c1-41a0-ac12-0b-088e8496

<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência	Financeiro/Assessoria	31/12/2015	Concluída
Adequação /Aquisição de sistema para registro das obrigações com fornecedores por competência	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações com fornecedores por competência	Assessoria	31/12/2015	Concluída
Evidenciação	Obrigações com	Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída



ção contábil das obrigações com fornecedores por competência	fornecedores por competência devidamente evidenciados na contabilidade			
--	--	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente por MIRELA VIEIRA GOUVEIA PIMENTEL, JULIERME BARBOSA XAVIER, IONAR FERREIRA SILVA  
Acesse em: <https://etec.tcepe.c.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: 0aeef38b-17c1-41a0-ac12-cb8b9888496

<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das demais obrigações por competência.</b>			
-------------	---	--	--	--

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidênciação das demais obrigações por competência	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidênciação 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
Evidênciação contábil das demais obrigações por competência	Demais obrigações por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluída

<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidênciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
-------------	---	--	--	--

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos, mensuração e evidênciação de softwares, marcas, patentes, licenças e	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidênciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Controle Patrimonial/Financeiro/Assessoria	31/12/2020	Não iniciada



congêneres				
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
Evidenciaçã o contábil de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2020	Não iniciada

<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciaçã o de outros ativos intangíveis e eventuais amortizaçã o e redução a valor recuperável	Metodologia de reconhecimento de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2020	Não iniciada
Adequação /Aquisição de sistema para registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortizaçã o	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Assessoria	31/12/2020	Concluída
Evidenciaçã o contábil de outros ativos intangíveis e eventuais amortizaçã o e redução	Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável devidamente evidenciados	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: MIRELA VIEIRA GOUVEIA PIENINTEL, JULIERME BARBOSA XAVIER, IONAR FERREIRA SILVA  
Acesse em: <https://etec.br/validaDoc.seam?codigo=138b-17c1-41a0-ac12-cb8b9885496>



a valor recuperável	contabilmente			
---------------------	---------------	--	--	--

<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
-------------	---	--	--	--

<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos 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 respectivos 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 para perdas e redução ao valor recuperável	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
Evidenciação contábil dos investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao	Investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

Document  
Assinado  
Acesse em: <https://eicad.ppe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0aeef38b-17c1-41a0-ac12-d68b988e8496

Finalmente por: MIRELA VIEIRA GOUVEIA PIMENTEL, JULIERME BARBOSA XAVIER, IONAR FERREIRA SILVA







IPSAS, NBC TSP e MCASP				
------------------------	--	--	--	--

Documento Assinado Eletronicamente por: MIRELA VIEIRA COUVEIA PIMENTEL, JERMIE BARBOSA XAVIER, JONAR FERREIRA SILVA  
 Acesse em: [https://stecc.gov.br/epp/validaDoc.seam?codigo\\_documento=04613887c1-41a0-ac12-4b8b988e8496](https://stecc.gov.br/epp/validaDoc.seam?codigo_documento=04613887c1-41a0-ac12-4b8b988e8496)

**PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP**

<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB</b>				
<b>Ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração do NBCASP	Lançamentos FUNDEB escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída

**Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS**

<b>Ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração do NBCASP	Lançamentos 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**

<b>Ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Plano de contas convergido	Finanças/Contabilidade/RPPS	31/12/2014	Concluída
Escrituração do NBCASP	Lançamentos RPPS escriturados de	Finanças/Tesouraria/Contabilidade/RPPS	31/12/2014	Concluída



	acordo com as novas normas			
--	----------------------------	--	--	--

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

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP				
Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

Documento Assinado Digitalmente por: MIRELA VIEIRA GOUVEIA PIENEL, JULIERME BARBOSA XAVIER, JONAR FERREIRA VA  
 Acesse em: http://pccrce.pec.pe.br/ppp/validaDoc.seam?Codigo=12-cb8b98888496



Extensão do PCASP para nível detalhado necessário ao ente	PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Aquisição/Desenvolvimento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam agregados	Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Criar rotinas de integridade e de abertura e encerramento de exercício	Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Adequação do sistema informatizado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício	Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: MIRELA VIEIRA GOUVEIA PIMENTEL, JULIERME BARBOSA XAVIER, IONAR FERREIRA SILVA  
 Acesse em: https://etce.icepe.tc.br/epp/vv/atividade/atividadeDoc.seam Código do documento: 0aeef38b-17c1-41a0-ac12-68b988e8496

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP				
Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de regra/fórmulas para levantamento das DCASP a partir da contabilidade	Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ajustes das demonstrações contábeis para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas	Template de DCASP adequada à nova metodologia	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ajuste em	Sistema	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída

IONAR FERREIRA SILVA



Documento Assinado Digitalmente por: MIRELA VIEIRA GOUVEIA PIMENTEL, JULIERME BARBOSA XAVIER, IONAR FERREIRA SILVA  
Acesse em: <https://etce.tcepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0aeef38b-17c1-41a0-ac12-cb8b988e8496

sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP	informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais informações contábeis			
--	---	--	--	--