

PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2023)



Documento Assinado em 31/12/2023 por JOSÉ ROBERTO DE OLIVEIRA - PREFEITO
 Acesse em: https://www.ferreiros.ba.gov.br/portal/assinatura

CONSOLIDADO

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I) 1	53.762.335,99	56.672.298,70	55.823.643,43	-848.655,27
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.098.791,24	1.098.791,24	3.067.367,23	1.968.575,99
Impostos	1.043.131,55	1.043.131,55	2.976.295,91	1.933.164,36
Taxas	55.659,69	55.659,69	91.071,32	35.411,63
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	5.841.942,79	5.841.942,79	6.184.089,54	342.146,75
Contribuições Sociais	5.431.564,51	5.431.564,51	5.844.072,73	412.508,22
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	410.378,28	410.378,28	340.016,81	-70.361,47
RECEITA PATRIMONIAL	21.083,86	21.083,86	532.834,99	511.751,13
Valores Mobiliários	21.083,86	21.083,86	532.834,99	511.751,13
RECEITA DE SERVIÇOS	34.774,09	34.774,09	1.333,18	-33.440,91
Outros Serviços	34.774,09	34.774,09	1.333,18	-33.440,91
TRANSFERENCIAS CORRENTES	43.850.477,44	46.760.440,15	45.231.107,74	-1.529.362,41
Transferências da União e de suas Entidades	30.326.661,47	33.236.624,18	30.671.069,10	-2.565.555,55
Transferências do Estado e de suas Entidades	5.366.609,52	5.366.609,52	6.760.518,89	1.393.909,37
Transferências de Outras Instituições Públicas	8.157.206,45	8.157.206,45	7.799.519,75	-357.686,70
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.915.266,57	2.915.266,57	806.910,75	-2.108.355,82
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	15.536,52	15.536,52	170.684,71	155.148,19
Demais Receitas Correntes	2.899.730,05	2.899.730,05	636.226,04	-2.263.504,01
RECEITAS DE CAPITAL (II) 2	137.126,09	137.126,09	2.819.367,10	2.682.241,01
ALIENAÇÃO DE BENS	137.126,09	137.126,09	85.117,10	-52.008,99
Alienação de Bens Móveis	137.126,09	137.126,09	85.117,10	-52.008,99
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	2.734.250,00	2.734.250,00
Transferências da União e suas Entidades	0,00	0,00	2.734.250,00	2.734.250,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) 3	53.899.462,08	56.809.424,79	58.643.010,53	1.833.585,74
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 FINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	53.899.462,08	56.809.424,79	58.643.010,53	1.833.585,74
DÉFICIT (VI)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	53.899.462,08	56.809.424,79	58.643.010,53	1.833.585,74
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES 4	0,00	0,00	0,00	0,00
(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

JOSÉ ROBERTO DE OLIVEIRA
 PREFEITO
 830.427.924-04

JULIERME BARBOSA XAVIER
 CONTADOR
 031.298.384-06

PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2023)



DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII) 5	48.159.765,83	54.166.657,30	52.847.325,53	52.744.662,79	52.718.653,54	1.319.994,57
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	31.450.773,26	35.421.004,14	34.784.153,03	34.784.153,03	34.784.153,03	636.851,11
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	195.686,20	144,51	0,00	0,00	0,00	195.541,69
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	16.513.306,37	18.745.508,65	18.063.172,50	17.960.509,76	17.934.500,51	682.998,14
DESPESAS DE CAPITAL (IX) 6	3.512.633,48	2.641.921,74	2.550.283,85	2.497.283,85	2.497.283,85	919.349,63
INVESTIMENTOS	3.035.913,94	2.472.347,31	2.430.803,19	2.377.803,19	2.377.803,19	414.410,72
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	476.719,54	169.574,43	119.480,66	119.480,66	119.480,66	509.238,88
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	2.227.062,77	845,75	0,00	0,00	0,00	2.226.217,02
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X) 7	53.899.462,08	56.809.424,79	55.397.609,38	55.241.946,64	55.215.937,39	1.411.477,41
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)	53.899.462,08	56.809.424,79	55.397.609,38	55.241.946,64	55.215.937,39	1.411.477,41
SUPERÁVIT (XIV)	0,00	0,00	3.245.401,15	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	53.899.462,08	56.809.424,79	58.643.010,53	55.241.946,64	55.215.937,39	1.411.477,41
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)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
8						
DESPESAS CORRENTES	0,00	440.538,02	93.817,73	93.817,73	346.720,29	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	440.538,02	93.817,73	93.817,73	346.720,29	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	14.099,07	353.279,61	263.149,32	263.149,32	104.229,36	0,00
INVESTIMENTOS	14.099,07	353.279,61	263.149,32	263.149,32	104.229,36	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	14.099,07	793.817,63	356.967,05	356.967,05	450.949,65	0,00

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e) JAN A DEZ 2023
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)			
DESPESAS CORRENTES	195.168,66	257.815,79	240.550,57	210.633,88	1.800,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	43.098,97	139.079,20	126.894,04	55.284,13	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	152.069,69	118.736,59	113.656,53	155.349,75	1.800,00
DESPESAS DE CAPITAL	128.255,85	27.975,68	27.922,47	128.309,06	0,00
INVESTIMENTOS	128.255,85	27.922,47	27.922,47	128.255,85	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	53,21	0,00	53,21	0,00
TOTAL	323.424,51	285.791,47	268.473,04	338.942,94	1.800,00

JOSÉ ROBERTO DE OLIVEIRA
 PREFEITO
 830.427.924-04

JULIERME BARBOSA XAVIER
 CONTADOR
 031.298.384-06

PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2023)



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

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-h)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	2.916.579,20	4.057.662,94	4.009.592,38	4.009.592,38	4.009.592,38	48.070,56
DESPESAS CORRENTES	2.916.579,20	4.057.662,94	4.009.592,38	4.009.592,38	4.009.592,38	48.070,56
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	2.916.579,20	4.057.662,94	4.009.592,38	4.009.592,38	4.009.592,38	48.070,56
JUROS E ENCARGOS DA DIVIDA	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

Documento Assinado Eletronicamente em 31/12/2023 às 15:52:32. Documento assinado por JOSÉ ROBERTO DE OLIVEIRA, CPF nº 031.298.384-06. Assinado em 31/12/2023 às 15:52:32. Código do documento: fb4f1313-8420-43e8-b81e-552c3215c612

JOSÉ ROBERTO DE OLIVEIRA
 PREFEITO
 830.427.924-04

JULIERME BARBOSA XAVIER
 CONTADOR
 031.298.384-06

Prefeitura Municipal de Ferreiros Estado de Pernambuco



PREFEITURA MUNICIPAL DE
FERREIROS
CIDADE DE ENCANTOS MI

Notas Explicativas ao Balanço Orçamentário Municipal Demonstração Contábil Consolidada Resolução N° 217/2023

2023



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0411313-8420-43e8-b81e-552c3215c6f2



NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO CONSOLIDADO

Conforme Anexo X da Resolução 217/2023

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.

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

O período a que se refere o orçamento.

Exercício de 2023.

As entidades abrangidas.

As entidades públicas abrangidas pela Demonstração são Prefeitura Municipal, Fundo Municipal de Saúde, Fundo Municipal de Assistência Social, Fundo de Desenvolvimento Municipal de Ferreiros-FEM, Fundo Municipal da Infância e da Juventude,



Fundo Municipal de Direitos do Idoso, Fundo Municipal de Previdência Social e Câmara Municipal de Vereadores.

Referências Cruzadas e Notas Explicativas

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\$ 53.762.335,99 (Cinquenta e três milhões, setecentos e sessenta e dois mil, trezentos e trinta e cinco reais e noventa e nove centavos). Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 55.823.643,43 (Cinquenta e cinco milhões, oitocentos e vinte e três mil, seiscentos e quarenta e três reais e quarenta e três centavos), o que representa um superávit de arrecadação corrente de R\$ 2.061.307,44 (Dois milhões, sessenta e um mil, trezentos e sete reais e quarenta e quatro centavos) em relação a previsão inicial. Em relação a previsão atualizada houve um déficit de arrecadação de R\$ -848.655,27 (Oitocentos e quarenta e oito mil, seiscentos e cinquenta e cinco reais e vinte e sete centavos).

Nota 2) RECEITA DE CAPITAL: A previsão inicial de arrecadação de receitas de capital foi de R\$ 137.126,09 (Cento e trinta e sete mil, cento e vinte e seis reais e nove centavos). Foi arrecadado R\$ 2.819.367,10 (Dois milhões, oitocentos e dezenove mil, trezentos e sessenta e sete reais e dez centavos), o que representa um superávit de arrecadação de capital de R\$ 2.682.241,01 (Dois milhões, seiscentos e oitenta e dois mil, duzentos e quarenta e um reais e um centavo), em relação a previsão inicial. Em relação a previsão atualizada o superávit de arrecadação foi de R\$ 2.682.241,01 (Dois milhões, seiscentos e oitenta e dois mil, duzentos e quarenta e um reais e um centavo).



Nota 3) TOTAL DAS RECEITAS: O total de receitas previstas para o exercício, conforme Lei Orçamentária Anual, foi de R\$ 53.899.462,08 (Cinquenta e três milhões, oitocentos e noventa e nove mil, quatrocentos e sessenta e dois reais e oito centavos). A previsão das receitas foi atualizada Recursos de Convênios e Outros Instrumentos Congêneres e Excesso de Arrecadação de R\$ 2.909.962,71 (Dois milhões, novecentos e nove mil, novecentos e sessenta e dois reais e setenta e um centavos), ficando a previsão atualizada no valor de R\$ 56.809.424,79 (Cinquenta e seis milhões, oitocentos e nove mil, quatrocentos e vinte e quatro reais e setenta e nove centavos). O valor arrecadado no exercício foi de R\$ 58.643.010,53 (Cinquenta e oito milhões, seiscentos e quarenta e três mil, dez reais e cinquenta e três centavos), o que gerou excesso de arrecadação de R\$ 4.743.548,45 (Quatro milhões, setecentos e quarenta e três mil, quinhentos e quarenta e oito reais e quarenta e cinco centavos) em relação a previsão inicial. Em relação a previsão atualizada houve um superávit de arrecadação de R\$ 1.833.585,74 (Hum milhão, oitocentos e trinta e três mil, quinhentos e oitenta e cinco reais e setenta e quatro centavos). Desta forma, o coeficiente geral de arrecadação entre a previsão inicial e a receita arrecadada foi de 108,80% 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\$ 48.159.765,83 (Quarenta e oito milhões, cento e cinquenta e nove mil, setecentos e sessenta e cinco reais e oitenta e três centavos), atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 54.166.657,30 (Cinquenta e quatro milhões, cento e sessenta e seis mil, seiscentos e cinquenta e sete reais e trinta centavos), o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 52.847.325,53 (Cinquenta e dois milhões, oitocentos e quarenta e sete mil, trezentos e vinte e cinco reais e cinquenta e três centavos). As



liquidações totalizaram R\$ 52.744.662,79 (Cinquenta e dois milhões, setecentos e quarenta e quatro mil, seiscentos e sessenta e dois reais e setenta e nove centavos), sendo pagos o montante de R\$ 52.718.653,54 (Cinquenta e dois milhões, setecentos e dezoito mil, seiscentos e cinquenta e três reais e cinquenta e quatro centavos), restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 1.319.331,77 (Hum milhão, trezentos e dezenove mil, trezentos e trinta e um reais e setenta e sete centavos).

Nota 6) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R\$ 3.512.633,48 (Três milhões, quinhentos e doze mil, seiscentos e sessenta e três reais e quarenta e oito centavos), com as alterações orçamentárias tem-se o valor de R\$ 2.641.921,74 (Dois milhões, seiscentos e quarenta e um mil, novecentos e vinte e um reais e setenta e quatro centavos), o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 2.550.283,85 (Dois milhões, quinhentos e cinquenta mil, duzentos e oitenta e três reais e oitenta e cinco centavos). As liquidações totalizaram R\$ 2.497.283,85 (Dois milhões, quatrocentos e noventa e sete mil, duzentos e oitenta e três reais e oitenta e cinco centavos), sendo pagos o montante de R\$ 2.497.283,85 (Dois milhões, quatrocentos e noventa e sete mil, duzentos e oitenta e três reais e oitenta e cinco centavos), restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$ 91.637,89 (Noventa e um mil, seiscentos e trinta e sete reais e oitenta e nove centavos).

Nota 7) TOTAL DAS DESPESAS: A despesa total autorizada foi de R\$ 53.899.462,08 (Cinquenta e três milhões, oitocentos e noventa e nove mil, quatrocentos e sessenta e dois reais e oito 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\$ 56.809.424,79 (Cinquenta e seis milhões, oitocentos e nove mil, quatrocentos e vinte e quatro reais e setenta e nove centavos). O valor total empenhado foi de R\$ 55.397.609,38 (Cinquenta e cinco milhões, trezentos e noventa e sete mil, seiscentos e nove reais e trinta e



oitocentos e cinquenta e seis reais e sessenta e quatro centavos), o liquidado R\$ 55.241.946,64 (Cinquenta e cinco milhões, duzentos e quarenta e um mil, novecentos e quarenta e seis reais e sessenta e quatro centavos) e o pago R\$ 55.215.937,39 (Cinquenta e cinco milhões, duzentos e quinze mil, novecentos e trinta e sete reais e trinta e nove centavos). A economia orçamentária foi de R\$ 1.411.815,41 (Hum milhão, quatrocentos e onze mil, oitocentos e quinze reais e quarenta e um centavos). O coeficiente de execução foi de 97,51% em relação a dotação atualizada.

Resultado Orçamentário

No exercício financeiro de 2023, o Município arrecadou receitas no total de R\$ 58.643.010,53 (Cinquenta e oito milhões, seiscentos e quarenta e três mil, dez reais e cinquenta e três centavos) e executou despesas no montante de R\$ 55.397.609,38 (Cinquenta e cinco milhões, trezentos e noventa e sete mil, seiscentos e nove reais e trinta e oito centavos), incluindo aquelas provenientes de superávit financeiro, registrando um resultado orçamentário superavitário de R\$ 3.245.401,15 (Três milhões, duzentos e quarenta e cinco mil, quatrocentos e um reais e quinze centavos).

Quadro de Nota Explicativa 01	Ano/Valor	
	2023	2022
Total da Receita Arrecadada	58.643.010,53	50.555.788,71
Total da Despesa Empenhada	55.397.609,38	49.518.759,03
Superavit/Deficit Orçamentário	3.245.401,15	1.037.029,68

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\$ 5.020.527,10 (Cinco milhões, vinte mil, quinhentos e vinte e sete reais e dez 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\$ 26.737.723,43 (Vinte e seis milhões, setecentos e trinta e sete mil, setecentos e vinte e três reais e quarenta e três centavos), conforme apresentado abaixo:

Quadro 02 - Notas Explicativas	Exercício 2023
(+) Total da Receita Arrecadada	58.643.010,53
(-) Total da Despesa Empenhada	55.397.609,38
(=) Superavit Orçamentário	3.245.401,15
(+) Créditos Abertos por Superavit Financeiro	23.492.322,28
(=) Resultado do Fluxo Orçamentário 2023	26.737.723,43

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 1.111/2022.

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 tem a seguinte composição:

Especificação	Recursos Utilizados como Fonte			Total
	Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Anulação de Dotações	
Alterações Orçamentárias		2.909.962,71	20.582.359,57	23.492.322,28
Total	-	2.909.962,71	20.582.359,57	23.492.322,28

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\$ 2.909.962,71 (Dois milhões, novecentos e nove mil, novecentos e sessenta e dois reais e setenta e um 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:

Agência 446-4
Conta corrente 52758-0MUNICIPIO DE FERREIROS
Período do extrato 07 / 2023

Lançamentos

Dt. balancete	Dt. movimento	Ag. origem	Lote Histórico	Documento	Valor R\$	Saldo
21/06/2023		0000	00000 000 Saldo Anterior			0,00 C
26/07/2023	26/07/2023	0000	14056 632 Ordem Bancária	3.685.889.000.052	106.096,32 C	
26/07/2023	26/07/2023	0000	00000 271 BB-APLIC C.PRZ-APL.AUT	1.972	106.096,32 D	0,00 C
31/07/2023		0000	00000 999 S A L D O			0,00 C

DEMONSTRATIVO DO CÁLCULO DE EXCESSO DE ARRECADAÇÃO (MÊS: TUBRO)

Entidade: PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS

Descrição	Valor
I - Arrecadação verificada no período imediatamente anterior à abertura do crédito adicional	35.644.892,36
II - (-)Receitas provenientes de convênios	492.914,13
III - Arrecadação líquida do período (I-II)	35.151.978,23
IV - Arrecadação verificada no exercício anterior relativa ao mesmo período acima mencionado	32.187.543,44
V - (-)Receitas provenientes de convênios	0,00
VI - Arrecadação líquida do período (IV-V)	32.187.543,44
VII - Arrecadação verificada no exercício anterior relativa ao período subsequente	7.902.227,20
VIII - (-)Receitas provenientes de convênios	0,00
IX - Arrecadação líquida no período (VII-VIII)	7.902.227,20
X - Índice de incremento ou decréscimo de arrecadação (III/VI)	1,0921
XI - Possível arrecadação no período (IX*X)	8.630.022,33
XII - Valor já arrecadado no exercício (=I)	35.644.892,36
XIII - Provável arrecadação no exercício (XI+XII)	44.274.914,69
XIV - Previsão da Receita para o exercício (exceto convênios)	40.041.106,57
XV - Provável excesso de arrecadação para o exercício (XIII-XIV)	4.233.808,12
XVI - (-)Créditos adicionais abertos no exercício (por excesso)	106.096,32
XVII - (-)Créditos Extraordinários abertos no exercício	0,00
XVIII - Excesso disponível para abertura de créditos adicionais (XV - (XVI+XVII))	4.127.711,80



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.

A execução orçamentária do município, no exercício financeiro de 2023, resultou na inscrição de Restos a Pagar no montante de R\$ 181.671,99 (Cento e oitenta e um mil, seiscentos e setenta e um 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\$ 102.662,74	DESPESAS CORRENTES	R\$ 26.009,25
Pessoal e Encargos Sociais	-	Pessoal e Encargos Sociais	-
Juros e Encargos da Dívida	-	Juros e Encargos da Dívida	-
Outras Despesas Correntes	R\$ 102.662,74	Outras Despesas Correntes	R\$ 26.009,25
DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 53.000,00	DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 0,00
Investimentos	R\$ 53.000,00	Investimentos	R\$ 0,00
Inversões Financeiras	0	Inversões Financeiras	R\$ -
Amortização da Dívida	0	Amortização da Dívida	R\$ -
TOTAL	R\$ 155.662,74	TOTAL	R\$ 26.009,25

Nota 8) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores somaram de R\$14.099,07 (quatorze mil e noventa e nove reais e sete centavos) e inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior o valor de R\$793.817,63 (setecentos e noventa e três mil oitocentos e dezessete reais e sessenta e três centavos). Foi liquidado no exercício o valor de



R\$ 356.967,05 (Trezentos e cinquenta e seis mil, novecentos e sessenta e sete reais e cinco centavos) e pago R\$ 356.967,05 (Trezentos e cinquenta e seis mil, novecentos e sessenta e sete reais e cinco centavos).

Foi cancelado o valor de R\$ 450.949,65 (Quatrocentos e cinquenta mil, novecentos e quarenta e nove reais e sessenta e cinco centavos), restando de saldo o valor de R\$0,00 (zero reais).

Nota 9) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$323.424,51 (trezentos e vinte e três mil quatrocentos e vinte e quatro reais e cinquenta e um centavos) e inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior o valor de R\$ 285.791,47 (duzentos e oitenta e cinco mil setecentos e noventa e um reais e quarenta e sete centavos). Deste montante foram pagos R\$ 268.473,04 (Duzentos e sessenta e oito mil, quatrocentos e setenta e três reais e quatro centavos) e cancelados R\$ 338.942,94 (Trezentos e trinta e oito mil, novecentos e quarenta e dois reais e noventa e quatro centavos), restando de saldo a pagar R\$ 1.800,00 (um 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\$ 1.800,00 (Hum mil e oitocentos reais), que adicionado às inscrições decorrentes da execução orçamentária de 2023, R\$ 181.671,99 (Cento e oitenta e um mil, seiscentos e setenta e um reais e noventa e nove centavos), totaliza a quantia de R\$ 183.471,99 (Cento e oitenta e três mil, quatrocentos e setenta e um 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	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT				
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a+b-d-a)
DESPESAS CORRENTES	0,00	440.538,02	93.817,73	93.817,73	346.720,29	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	440.538,02	93.817,73	93.817,73	346.720,29	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	14.099,07	353.279,61	263.149,32	263.149,32	104.229,36	0,00
INVESTIMENTOS	14.099,07	353.279,61	263.149,32	263.149,32	104.229,36	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	14.099,07	793.817,63	356.967,05	356.967,05	450.949,65	0,00

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT			
	(a)	(b)	(c)	(d)	JAN A DEZ 2023
DESPESAS CORRENTES	195.168,66	257.815,79	240.550,57	210.633,88	1.800,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	43.098,97	139.079,20	126.894,04	55.284,13	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	152.069,69	118.736,59	113.656,53	155.349,75	1.800,00
DESPESAS DE CAPITAL	128.255,85	27.975,68	27.922,47	128.309,04	0,00
INVESTIMENTOS	128.255,85	27.922,47	27.922,47	128.255,85	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	53,21	0,00	53,21	0,00
TOTAL	323.424,51	285.791,47	268.473,04	338.942,94	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\$ 0,00 (Zero 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\$ 0,00 (zero reais).

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

Para fins de melhor evidenciação 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(31/12/2023)

Pág.: 3

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	2.916.579,20	4.057.662,94	4.009.592,38	4.009.592,38	4.009.592,38	48.070,56
DESPESAS CORRENTES	2.916.579,20	4.057.662,94	4.009.592,38	4.009.592,38	4.009.592,38	48.070,56
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	2.916.579,20	4.057.662,94	4.009.592,38	4.009.592,38	4.009.592,38	48.070,56
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	49.040.889,74	Despesas Orçamentárias Pagas	55.215.937,39	
Juros e Encargos da Dívida	0,00	Restos a Pagar Não Processados Pagos	356.967,05	
Transferências Concedidas	4.012.132,10	Restos a Pagar Processados Pagos	268.473,04	
Desembolso de Investimentos + Financiamentos	2.788.355,64			
Total	55.841.377,48	Total	55.841.377,48	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\$ 1.952.955,98 (Hum milhão, novecentos e cinquenta e dois mil, novecentos e cinquenta e cinco reais e noventa e oito centavos).



FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUN. DE FERREIROS-FUMAP
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2023)

Pág.: 1

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
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)	8.332.665,82	8.332.665,82	6.552.476,78	-1.780.189,04
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	6.552.476,78	-1.780.189,04
DÉFICIT (VI)	0,00	0,00	1.952.955,98	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	8.332.665,82	8.332.665,82	8.505.432,76	-1.780.189,04
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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stece.tepe.ce.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 1b4f1313-8420-43e8-b81e-552c215c612

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		70.233.819,19	69.017.887,71
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		10.392.333,69	6.431.487,20
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		3.087.367,23	897.707,60
Receita de Contribuições		6.184.089,34	4.873.684,42
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		1.333,18	4.113,43
Outras Receitas Originárias		806.910,73	240.725,63
Remuneração das Disponibilidades		332.834,99	415.256,08
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	47.065.337,74	44.124.301,31
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		20.677.925,76	18.462.079,00
Ingressos Extraorçamentários		5.877.023,00	4.532.889,73
Transferências Financeiras Recebidas		14.800.902,76	13.909.189,23
DESEMBOLSOS (Incluídos pago de RP)		75.069.311,12	63.487.812,07
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	49.040.889,74	42.345.698,12
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	12.859,34
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	4.012.132,10	3.107.133,90
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		22.016.289,28	18.022.120,71
Desembolsos Extra-Orçamentários		7.215.386,32	4.112.931,46
Transferências Financeiras Concedidas		14.800.902,76	13.909.189,23
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		4.166.508,07	5.530.055,64

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		85.117,10	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		85.117,10	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		2.668.874,98	4.176.092,70
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		2.668.874,98	4.176.092,70
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)		-2.583.757,88	-4.176.092,70

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 RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		119.480,66	264.954,01
AMORTIZAÇÃO REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		119.480,66	264.954,01
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		-119.480,66	-264.954,01

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		4.334.964,61	3.283.933,61

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(-)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I-II-III)		1.463.269,33	1.089.008,93
(-)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		5.818.234,14	4.334.964,61



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIENNE FERREIRA DOS SANTOS, KAVIER
Acesse em: https://stec.cep.br/validadorDoc.seam?Codigo_documento:10411313-8490-43e8-b81e-552e3715c663

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

1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição	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



de receitas				
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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 541112018420-43e8-b81e-552c3215c612

2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.				
Ação	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 registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multa e ajustes para perdas.	Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Prefeito/Finanças/Tesouraria	31/12/2020	Concluída



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <http://www.ferreiros.ce.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: fb4f1313-8420-43e8-b81e-552c3215c612

3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação 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/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 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		Metodologia de reconhecimento da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas.	Finanças/Tesouraria/Contabilidade e/Tributos	31/12/2015	Concluída



tributária e respectivo ajuste para perdas					Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA Acesse em: https://stc.ece.br/eppt/validaDoc.seam Código do documento: 10411313-8420-43e8-b81e-652c3215c612
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	

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 de todas as obrigações e provisões por competência	Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

Ação				
6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de	Metodologia de reconhecimento,	Assessoria	31/12/2019	Concluída



procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle	mensuração e evidenciação 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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIENNE BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.cepe.br/epp/validador/validador.jspx> Código do documento: f04f1313-8420-43e8-b88e-552c3215c6f2

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



depreciação, amortização e exaustão dos ativos	redução ao valor recuperável			
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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JONAS FERREIRA SILVA, JULIENNE BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.ccepe.br/epp/validarDoc.seam> Código do documento: 0441313-8420-43e8-491e-552c3215c662

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



infraestrutura					Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, ID: 100111313-8420-43e8-b81e-552c321592612 Acesse em: https://stc.ccepe.br/validadorDoc.seam Código do Documento: 4111313-8420-43e8-b81e-552c321592612
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

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 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	Bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão devidamente evidenciados	Controle Patrimonial/Assessoria Contábil	31/12/2022	Não iniciada



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIENNE BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stece.org.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: fb4f1313-8420-43e8-b81e-552c3215c662

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

Subação	Produto	/Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência 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

Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
-------------	--	--	--	--

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração	Metodologia de	Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída



de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados			
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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.tcepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: fb4f1313-8420e43e8-b81e-552c3215c6f2

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 evidenciação	Metodologia de reconhecimento da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída



o da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares				
Adequação /Aquisição de sistema para registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Assessoria	31/12/2015	Concluída
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: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.ece.br/eppv/validaDoc.seam> Código do documento: 10411313-8420-43e8-b81e-552e215c612

Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento 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	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações com	Assessoria	31/12/2015	Concluída



obrigações com fornecedor es por competência a	fornecedores por competência			
Evidenciaç ão contábil das obrigações com fornecedor es por competência a	Obrigações com fornecedores por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.ccepe.br/eppt/validaDoc.seam>
Código do documento: fb4f1313-8420e43e8-b81e-552c3215c6f2

Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidênciação das demais obrigações por competência a	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 a	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das demais obrigações por competência	Assessoria	31/12/2020	Concluída
Evidenciaç ão contábil das demais obrigações por competência a	Demais obrigações por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluída

Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidênciação 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, mensuraçã	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidênciação de softwares, marcas,	Controle Patrimonial/Financeiro/Assessoria	31/12/2020	Não iniciada



o e evidenciã o de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	patentes, licenças e 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
Evidenciaç ão 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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA
Acesse em: <https://stc.ecepe.gov.br/epp/validador.seam> Código do documento: 1111313-8420-43e8-b8

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 evidenciã 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
Evidenciaç	Outros ativos	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluída

JULIERME BARBOSA XAVIER
152c3215c612



contábil de outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e redução a valor recuperável	intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente			
--	--	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.tcepe.br/epv/validador.html>
Código do documento: fb4f1313-8420-43e8-b81e-552c3215c6f2

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 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	Investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída



permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	recuperável devidamente evidenciados contabilmente			
--	--	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JONAR FERREIRA SILVA, JULI FERREIRA BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.ecepe.br/epv/validar.jspx?seam.código.do.documento:10411313-8420-4fe8-b81e-5570215c612>

Ação 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação 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 evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP	Processo e sistema patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP	Controle Patrimonial/Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluída
Adequação/aquisição	Sistema de informações	Assessoria	31/12/2020	Concluída



de sistema para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP	contábeis que apresente sistema patrimonial baseado nas IPSAS, NBC TSP e MCASP			
---	--	--	--	--

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as 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	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	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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIENE BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.ecepe.br/epv/validarDocumento.htm> Código do documento: 10411313-842004368-b8-e-552e88e62



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 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		Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2016	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, ID: 014131e8-8420-4be8-b81e-52cc3215c612
Acesse em: <https://etce.tce.br/epv/validarDoc.seam?CodigoDocumento=104131e8-8420-4be8-b81e-52cc3215c612>



	escriturados de acordo com as novas normas			
--	--	--	--	--

Documentação
Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, IONAR FERREIRA SILVA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://secepe.te.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 1b4113-8420-43e88081e-552c32f5e612

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

Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Extensão do PCASP para nível detalhado necessário ao ente	PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Aquisição/Desenvolvimento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam agregados	Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Criar rotinas de integridade e de abertura e encerramento de exercício	Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Adequação do sistema informatizado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício	Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP

Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de regra/fórmulas para levantamento das DCASP a partir da contabilidade	Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ajustes das demonstrações contábeis	Template de DCASP adequada à nova metodologia	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída



para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas				
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, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etec.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: fb4f1313-8420-43e8-b81e-552c3215c6f2