



Documento Assinado Digitalmente por: EZIUDA MARIA DE SOUSA, CLEOMATSON COELHO DE VASCONCELOS  
Acesse em: <https://stc.e-ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: f4821c6a-7500-4e16-4215-442db7752061



# Balanço Patrimonial

ANEXO 14 – BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 MCASP  
**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE SANTA FILOMENA**

**Demonstrações Contábeis e das Notas Explicativas referentes ao exercício financeiro de 2020**

Contador(a) Eziuda Maria de Sousa CRC 12.705/O-8



Documento Assinado Digitalmente por: EZIUDA MARIA DE SOUSA  
Acesse em: [https://stc.tce.pe.gov.br/pepp/validarDoc.seam?codigo\\_documento:16821&id\\_documento:75004&id\\_documento:16427&id\\_documento:75006](https://stc.tce.pe.gov.br/pepp/validarDoc.seam?codigo_documento:16821&id_documento:75004&id_documento:16427&id_documento:75006)

## Apresentação

O demonstrativo em questão foi elaborado de acordo com o Anexo 14 da Lei Federal 4.320/64, com atualizações guiadas pela Portaria STN nº 438, de 16 de julho de 2012.

A elaboração das Demonstrações Contábeis e das Notas Explicativas referentes ao exercício financeiro de 2020 consolidam as informações da Prefeitura e seus Fundos Especiais.

Foram elaboradas a partir das informações constantes no Sistema de Contabilidade Pública Integrado – Fiorilli, onde se encontram os dados de funcionários municipais efetivos e/ou comissionados ligados diretamente a supervisão da Secretaria de Finanças, em conjunto com a assessoria e consultoria da Contador(a) Eziuda Maria de Sousa CRC 12.705/O-8, utilizam para a execução orçamentária, financeira e patrimonial, dentro de suas respectivas entidades, em conformidade com diretrizes de lançamentos estabelecidos pela 8ª Edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 877/2018.

Sendo assim, a elaboração dessas Demonstrações Contábeis e das Notas Explicativas, tem como objetivo dar transparência referente às informações contábeis, patrimoniais, orçamentárias, econômicas e financeiras da Prefeitura aos diversos cidadãos.

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle). O Balanço Patrimonial é composto por: a) Quadro Principal; b) Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes; c) Quadro das Contas de Compensação (controle); e d) Quadro do Superávit / Déficit Financeiro. As estruturas das demonstrações contábeis dos anexos da Lei nº 4.320/1964 e da Portaria STN nº 438/2012 estão contidas nos quadros acima, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP). A partir de então, no Balanço Patrimonial tem-se a visão patrimonial como base para análise e registro dos fatos contábeis. Suas Notas Explicativas seguiram as normatizações da Resolução TCE/PE nº 110, de 09 de dezembro de 2020, em conformidade com os anexos XIX e XXII, da resolução supracitada, no que diz respeito a sua estrutura mínima, e ainda, agregando-se o Demonstrativo de Implantação das Novas Regras Contábeis Aplicados ao Setor Público.

Então, assim sendo, apresenta-se a seguir a íntegra do Balanço Patrimonial Municipal com suas respectivas Notas Explicativas para o exercício financeiro de 2020.

TATIANA LEITE MACEDO AMORIM  
Secretária Municipal

EZIUDA MARIA DE SOUSA  
Contadora



**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020

## A) QUADRO PRINCIPAL

## ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>3.716.334,23</b>	<b>3.246.307,49</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>962.263,28</b>	<b>904.219,33</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		3.666.186,52	3.193.506,14	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS</b>		<b>269.843,80</b>	<b>234.796,36</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		3.666.186,52	3.193.506,14	PESSOAL A PAGAR		120.938,89	3.142,00
CONTA ÚNICA	N1 F	3.666.186,52	3.193.506,14	PESSOAL A PAGAR	N4 F	120.938,89	3.142,00
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>50.147,71</b>	<b>52.801,35</b>	<b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>		<b>148.904,91</b>	<b>231.654,36</b>
<b>OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO</b>		<b>50.147,71</b>	<b>52.801,35</b>	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	N4 F	34.485,95	76.360,25
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO	N2 F	6.551,93	5.767,93	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	N4 F	114.418,96	155.294,11
DOENÇA E ACIDENTES PAGOS				<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>277.888,68</b>	<b>322.005,91</b>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	N2 F	6.923,50	15.306,78	<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ</b>		<b>277.888,68</b>	<b>322.005,91</b>
FAMÍLIA PAGO				FORNECEDORES NACIONAIS	N4 F	261.399,74	304.616,97
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	N2 F	36.672,28	31.726,64	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	N4 F	16.488,94	17.388,94
MATERNIDADE PAGO				<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>414.530,80</b>	<b>347.417,06</b>
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>6.994.897,81</b>	<b>5.983.844,70</b>	VALORES RESTITUÍVEIS		414.530,80	323.925,52
<b>IMOBILIZADO</b>		<b>6.994.897,81</b>	<b>5.983.844,70</b>	CONSIGNAÇÕES	N5 F	414.530,80	323.925,52
<b>BENS MÓVEIS</b>		<b>2.602.793,65</b>	<b>2.112.814,25</b>	<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>0,00</b>	<b>23.491,54</b>
VEÍCULOS	N3 P	920.200,00	684.200,00	Taxa de Administração RPPS	N5 F	0,00	23.491,54
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	N3 P	144.957,28	89.450,88	<b>TOTAL PASSIVO</b>		<b>962.263,28</b>	<b>904.219,33</b>
DEMAIS BENS MÓVEIS	N3 P	1.218.921,77	1.216.532,77	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
BENS DE INFORMÁTICA	N3 P	110.376,60	90.241,60	<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Nota</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	N3 P	208.338,00	32.389,00	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>9.748.968,76</b>	<b>8.325.932,86</b>
<b>BENS IMÓVEIS</b>		<b>4.406.384,16</b>	<b>3.885.310,45</b>	<b>PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	N3 P	360.661,03	140.546,93	<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
DEMAIS BENS IMÓVEIS	N3 P	4.045.723,13	3.744.763,52	PATRIMÔNIO SOCIAL	N6	0,00	0,00
<b>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>		<b>-14.280,00</b>	<b>-14.280,00</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>9.748.968,76</b>	<b>8.325.932,86</b>
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	N3 P	-14.280,00	-14.280,00	SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		9.748.968,76	8.325.932,86
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	N6 P	1.423.035,90	1.017.509,27
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	N6 P	8.325.932,86	7.308.423,59
<b>TOTAL</b>		<b>10.711.232,04</b>	<b>9.230.152,19</b>	<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>9.748.968,76</b>	<b>8.325.932,86</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>10.711.232,04</b>	<b>9.230.152,19</b>

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**  
**BALANÇO PATRIMONIAL**  
Dezembro(31/12/2020)

Exercicio de 2020



2 de 3

**B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES**

ATIVO FINANCEIRO	3.716.334,23	3.246.307,49	PASSIVO FINANCEIRO (962.263,28)+ Restos não Processado(41.149,00)	1.003.412,28	945.368,33
ATIVO PERMANENTE	6.994.897,81	5.983.844,70	PASSIVO PERMANENTE	0,00	0,00
			SALDO PATRIMONIAL	9.707.819,76	8.284.783,86

Documento Assinado Digitalmente por: EZILDA MARIA DE SOUSA, CLEOMATSON COELHO DE VASCONCELOS  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: f8821c8a-7500-4e16-a215-442db7752061

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



3 de 3

**C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)**

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS ( Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>COMPENSAÇÕES</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>COMPENSAÇÕES</b>		<b>101.357,05</b>	<b>101.357,05</b>
EXECUÇÃO DE DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES	N7	0,00	0,00	EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	N8	101.357,05	101.357,05
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>TOTAL</b>		<b>101.357,05</b>	<b>101.357,05</b>

Documento Assinado Digitalmente por: EZILDA MARIA DE SOUSA, CLEOMATSON COELHO DE VASCONCELOS  
 Acesse em: <https://etcc.tce-pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: f821c8a-7500-4e16-a215-442db7752061



# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

### D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2020)

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Exercício de 2020

1 of 1

#### D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
	Nota		
001	Ordinário	137.987,33	137.987,33
100	Tipo de Fonte de Recurso	-369.554,17	-369.554,17
110	GERAL	-9.179.529,75	-9.179.529,75
300	SAÚDE	8.560.001,07	8.560.001,07
310	SAÚDE-GERAL	1.132.250,58	1.132.250,58
340	SAÚDE-OUTROS	-3.270,00	-3.270,00
		-1.910,40	-1.910,40
00	<b>RECURSOS ORDINARIOS (ORDINÁRIO)</b>	<b>2.769.522,46</b>	<b>2.162.882,86</b>
001	Ordinário	7.596,05	10.249,69
300	SAÚDE	1.997.367,47	1.841.978,36
310	SAÚDE-GERAL	764.558,94	310.654,81
09	<b>RECURSOS TRANSFERIDOS PELO - SUS (VINCULADO)</b>	<b>-137.507,51</b>	<b>0,00</b>
100	Tipo de Fonte de Recurso	8.015,77	0,00
300	SAÚDE	-145.523,28	0,00
13	<b>RECURSOS ORDINARIOS - RECURSOS Não VINCULADOS (ORDINÁRIO)</b>	<b>41.272,32</b>	<b>68,97</b>
100	Tipo de Fonte de Recurso	41.272,32	68,97
18	<b>IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS SAÚDE (VINCULADO)</b>	<b>-98.352,65</b>	<b>0,00</b>
310	SAÚDE-GERAL	-98.352,65	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>2.712.921,95</b>	<b>2.300.939,16</b>



a) INFORMAÇÕES GERAIS:

<b>a.1 Nome da entidade:</b> FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE SANTA FILOMENA
<b>a.2 CNPJ:</b> 01.613.732/0001-10
<b>a.3 Natureza jurídica da entidade:</b> 133-3 - FUNDO PÚBLICO DA ADMINISTRAÇÃO DIRETA MUNICIPAL
<b>a.4 Principais atividades da entidade:</b> 84.11-6-00 - Administração pública em geral
<b>a.5 Domicílio da entidade:</b> Rua Genésio Marinho Falcão, Centro, CEP- 56.210-000 – SANTA FILOMENA-PE
<b>a.6 Natureza das operações e principais atividades da entidade:</b> O Fundo Municipal de Saúde possui a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil com o código 124-4 “Município”, sendo sua atividade principal classificada como: “Administração pública em geral” mantendo as ações e serviços públicos municipais bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. A execução orçamentária foi realizada baseada na Lei Municipal nº 431/2018, de 02 de dezembro de 2019 (Lei Orçamentária Anual – LOA 2020). Sua fonte financeira deriva da arrecadação municipal e de repasses dos governos, estadual e federal através dos repasses de transferências voluntárias ou de convênios (receitas correntes e de capital) e demais receitas.
<b>a.7 Dados do Gestor:</b> Maria da Conceição Nascimento Silva: Secretária Municipal. Período de gestão: 01/01/2019 a 30/04/2020 Tatiana Leite Macedo Amorim: Secretária Municipal. Período de gestão: 01/05/2020 a 31/12/2020.
<b>a.8 Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas:</b> Nome: Eziuda Maria de Sousa CRC-PE nº 12.705/O-8. E-mail: <a href="mailto:eziuda_maria@hotmail.com">eziuda_maria@hotmail.com</a>
<b>a.9 Consolidação das demonstrações contábeis:</b> Esta demonstração contábil abrange os dados executados pela Entidade Fundo Municipal de Saúde
<b>a.10 Nome do Software da contabilidade</b> SCPI - Sistema de Contabilidade Pública Integrada da Fiorilli Software
<b>a.11 Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:</b> Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC T nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC T nº 17 Demonstrações Contábeis Consolidadas e NBC TSP 16.7 Consolidação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

<b>b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:</b> A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotadas no âmbito, que afetam a elaboração especificamente do Balanço Patrimonial, tendo em consideração as opções e premissas da legislação. Os Registros dos atos e fatos que deram suporte a elaboração desta demonstração seguiram os princípios contábeis da Entidade, da continuidade, oportunidade, registro pelo valor original, competências e prudência, implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (NBCASP). Os lançamentos nos Sistemas orçamentário e Patrimonial foram realizados pelo método das partidas dobradas em atendimento ao art. 86 da Lei Federal nº 4.320/64. A estrutura das demonstrações contábeis obedeceu às regras estabelecidas na parte V do MCASP 8ª Edição da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).
---

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

O balanço patrimonial foi elaborado sobre o regime de competência em atendimento as NBCASP. Para tanto, a execução orçamentária e fiscal dos atos e fatos contábeis se baseou nas políticas de registros patrimoniais dos grupos descritos a seguir.

### **b.2.1 O caixa e equivalente de caixa:**

Incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder os lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.

### **b.2.2 Créditos a curto prazo:**

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: créditos tributários; créditos não tributários; dívida ativa; transferências concedidas; empréstimos e financiamentos concedidos; adiantamentos; e valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável. É registrado também o ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber.

### **b.2.3 Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo:**

São as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

### **b.2.4 Estoques:**

Compreendem as mercadorias para uso (dentre elas, os estoques reguladores do município), os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado. Os estoques, são avaliados e mensurados da seguinte forma: nas entradas, pelo valor de aquisição ou produção; e nas saídas, pelo custo médio ponderado. Para os ativos desse item, quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas.

### **b.2.5 Ajuste para perdas dos créditos tributários:**

Os créditos tributários são ajustados contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida em 01 de janeiro de 2020, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de 2020, o qual apresentará o percentual de efetividade de arrecadação e de perda. Desta forma, ao se identificar o percentual de perda de arrecadação é realizado lançamento em conta retificadora de ativo do montante provável de insucesso de arrecadação.

### **b.2.6 Imobilizado:**

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuírem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período. O setor de patrimônio do município deverá fornecer em tempo hábil ao setor contábil as informações sintéticas do imobilizado, inclusive com os valores relativos a depreciação, amortização e/ou exaustão, os valores da redução ao valor recuperável (impairment) e possíveis reavaliações. Quando estas informações não são disponibilizadas o imobilizado apresenta equivocadamente aumento de valor sem os devidos ajustes determinados pelos normativos contábeis.

### **b.2.7 Intangível:**

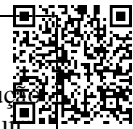
Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, devem ser mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando possuírem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment). No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.

### **b.2.8 Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão:**

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta, suas autarquias e fundações, tem como base legal a Lei nº 4.320/64, a LC nº 101/2000, as NBCASP e o MCASP. Por simetria, adotando os critérios de mensuração utilizados pelo governo federal sugerimos a utilização dos procedimentos contábeis do Manual SIAFIWeb, Macrofunção 020330, disponível no sítio da STN e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014.

### **b.2.9 Passivo circulante e não circulante:**

As obrigações do município são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis. Os passivos





circulantes e não circulantes apresentam a seguinte divisão: obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; empréstimos e financiamentos; fornecedores e contas a pagar; obrigações fiscais; obrigações de repartições a outros entes (exclusivo passivo circulante); provisões; e demais obrigações. Além disso, o resultado diferido consta especificamente do passivo não circulante.

#### **b.2.10 Empréstimos e financiamentos:**

Compreendem as obrigações financeiras, internas e externas, do município a título de empréstimos, bem como as aquisições financiadas efetuadas diretamente com o fornecedor. Os empréstimos são segregados em dívida mobiliária (emissão de títulos da dívida pública) e dívida contratual (contratos de empréstimos). Os empréstimos são avaliados observando-se os seguintes critérios: I. Dívida Pública Mobiliária Interna (DPMI): pelo valor a pagar ao final do período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até o fechamento do exercício; II. Dívida Pública Externa (DPE): por seu saldo devedor (principal, acrescido dos juros apropriados por competência de cada obrigação). É realizada a conversão da moeda estrangeira para a moeda nacional, de acordo com a cotação cambial da data de elaboração das demonstrações contábeis.

#### **b.2.11 Provisões:**

As provisões estão segregadas em seis categorias: riscos trabalhistas; riscos fiscais; riscos cíveis; repartição de créditos tributários; provisões matemáticas; e outras. As provisões são reconhecidas quando é provável a saída de recursos no futuro e é possível estimar o seu valor com suficiente segurança. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis. As provisões matemáticas previdenciárias (passivo atuarial) referentes ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) dos servidores civis do município, está registrada no passivo não circulante.

#### **b.2.12 Apuração do resultado:**

No modelo de contabilidade aplicada ao setor público, é possível a apuração dos seguintes resultados: I. Patrimonial; II. Orçamentário; e III. Financeiro. A apuração do resultado patrimonial consiste no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para o município, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo o regime de competência. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superavit/Deficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais. O regime orçamentário do município segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/64. Desse modo, o resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias arrecadadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superavit/deficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário. O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades do município. No Balanço Financeiro, é possível realizar a apuração do resultado financeiro. Em função das particularidades do município, pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa, pela geração líquida de caixa e equivalentes de caixa

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

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas nos demonstrativos decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária, patrimonial, do resultado patrimonial ou dos fluxos de caixa

#### **b.5. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

##### **a) Classificação de ativos:**

Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.

##### **b) Constituições de provisões:**

Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais.

##### **c) Reconhecimento de variações patrimoniais:**

Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

##### **d) Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:**

Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

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

#### **c.1. 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 demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.





<b>ATIVO</b>			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		3.716.334,23	3.146.307,40
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		3.666.186,52	3.193.506,14
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL</b>		3.666.186,52	3.193.506,14
<b>CONTA ÚNICA</b>	N1 F	3.666.186,52	3.193.506,14
<b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>		50.147,71	52.801,35
<b>OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO</b>		50.147,71	52.801,35
<b>CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS</b>	N2 F	6.551,93	5.767,93
<b>CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO</b>	N2 F	6.923,50	15.306,78
<b>CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO</b>	N2 F	36.672,28	31.726,64

**ATIVO CIRCULANTE:** Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2020 foram de **R\$ 3.716.334,23**, compostos de caixa e equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e estoques.

**Nota 1) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:** O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2020 somam **R\$ 3.666.186,52**. O valor disponível apresentou acréscimo de **R\$ 472.680,38** em relação ao exercício de 2019 que foi de **R\$ 3.193.506,14**.

**Nota 2-3) DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO:** Segregação dos ativos com os atributos “F” e “P”

Níveis	Valor R\$	Atributo
CRÉDITOS E RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	6.923,50	F
CRÉDITOS E RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA PAGO	6.551,93	F
CRÉDITOS E RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE	36.726,64	F

**Nota 3) ESTOQUES:** O saldo do estoque em 31/12/2020 foi de R\$ 0,00.

<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		6.994.897,81	5.983.844,70
<b>IMOBILIZADO</b>		6.994.897,81	5.983.844,70
<b>BENS MÓVEIS</b>		2.602.793,65	2.112.814,25
<b>VEÍCULOS</b>	N3 P	920.200,00	684.200,00
<b>MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS</b>	N3 P	144.957,28	89.450,88
<b>DEMAIS BENS MÓVEIS</b>	N3 P	1.218.921,77	1.216.532,77
<b>BENS DE INFORMÁTICA</b>	N3 P	110.376,60	90.241,60
<b>MÓVEIS E UTENSÍLIOS</b>	N3 P	208.338,00	32.389,00
<b>BENS IMÓVEIS</b>		4.406.384,16	3.885.310,45
<b>BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO</b>	N3 P	360.661,03	140.546,93
<b>DEMAIS BENS IMÓVEIS</b>	N3 P	4.045.723,13	3.744.763,52
<b>(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>		-14.280,00	-14.280,00
<b>(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS</b>	N3 P	-14.280,00	-14.280,00
<b>TOTAL</b>		10.711.232,04	9.230.152,19

**ATIVO NÃO CIRCULANTE:** Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável a longo prazo e imobilizado totalizam **R\$ 6.994.897,81**.

**Nota 4) IMOBILIZADO:** O valor do imobilizado ao final do exercício de 2019 totalizou **R\$ 5.983.844,70**. No exercício de 2020 houve a incorporação de novos ativos imobilizados no valor de **R\$ 1.011.053,11**, sendo **R\$ 489.979,4** de bens móveis e **R\$ 521.073,71** de Bens Imóveis. Somando o saldo de 2019 mais as incorporações de 2020 temos o saldo ao final de **R\$ 6.994.897,81**. O valor da depreciação acumulada dos bens móveis até o período foi de **R\$ 14.280,00** que retifica o ativo imobilizado. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou em tempo as informações relativas ao valor atualizado do imobilizado, bem como a depreciação acumulada para efetuarmos os procedimentos contábeis de ajuste. Sugerimos a administração que tome medidas no sentido de manter as informações do patrimônio atualizadas para compatibilização em tempo da contabilidade. Não foi realizado teste de imparidade durante o exercício de 2020 em ativos com redução no poder de geração de caixa, bem como não houve reavaliação de ativos.



PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>962.263,28</b>	<b>904.219,33</b>
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS</b>		<b>269.843,80</b>	<b>234.796,36</b>
PESSOAL A PAGAR		120.938,89	3.142,00
PESSOAL A PAGAR	N4 F	120.938,89	3.142,00
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		148.904,91	231.654,36
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	N4 F	34.485,95	76.360,25
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	N4 F	114.418,96	155.294,11
<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>		<b>277.888,68</b>	<b>322.005,91</b>
<b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO</b>		<b>277.888,68</b>	<b>322.005,91</b>
FORNECEDORES NACIONAIS	N4 F	261.399,74	304.616,97
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	N4 F	16.488,94	17.388,94
<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>		<b>414.530,80</b>	<b>347.417,06</b>
VALORES RESTITUÍVEIS		414.530,80	323.925,52
CONSIGNAÇÕES	N5 F	414.530,80	323.925,52
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		0,00	23.491,54
Taxa de Administração RPPS	N5 F	0,00	23.491,54
<b>TOTAL PASSIVO</b>		<b>962.263,28</b>	<b>904.219,33</b>

**PASSIVO CIRCULANTE:** As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício de 2020 foram de **R\$ 962.263,28**. O índice de liquidez corrente em 2020 foi de 3,86. Ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo a entidade possui R\$ 3,86 de ativos de curto prazo para cobrir. O índice de liquidez seca foi de 3,86 e o índice de liquidez imediata é 3,80.

**Nota 5) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO:** O valor das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar foi de **R\$ 269.843,80**. Aumento de **R\$ 35.047,44** quando comparado com o exercício anterior que foi de **R\$ 234.796,36**. **Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo:** Ao final do exercício de 2020 ficou em restos a pagar o valor de **R\$ 277.888,68** relativo a fornecedores e contas a pagar. Redução de **R\$ 44.117,23**, quando comparado com o exercício anterior que foi de **R\$ 322.005,91**.

**Nota 6) Demais Obrigações a Curto Prazo:** As demais obrigações a curto prazo totalizam **R\$ 414.530,80**. O detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo encontra-se demonstrado na Demonstração da Dívida Flutuante.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>9.748.968,76</b>	<b>8.325.932,86</b>
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
PATRIMÔNIO SOCIAL	N6	0,00	0,00
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>9.748.968,76</b>	<b>8.325.932,86</b>
<b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b>		<b>9.748.968,76</b>	<b>8.325.932,86</b>
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	N6 P	1.423.035,90	1.017.509,27
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	N6 P	8.325.932,86	7.308.423,59
<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>9.748.968,76</b>	<b>8.325.932,86</b>
<b>TOTAL</b>		<b>10.711.232,04</b>	<b>9.230.152,19</b>

**Nota 12) PATRIMÔNIO LÍQUIDO:** O patrimônio líquido da entidade perfaz em 2020 o valor de **R\$ 9.748.968,76**. Os Resultados Acumulados de exercícios anteriores foram de **R\$ 8.325.932,86**. O Resultado do Exercício foi no valor de **R\$ 1.423.035,90**.

<b>ATIVO FINANCEIRO</b>	<b>3.716.334,23</b>	<b>3.246.307,49</b>
<b>ATIVO PERMANENTE</b>	<b>6.994.897,81</b>	<b>5.983.844,70</b>

**ATIVO FINANCEIRO:** O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totalizam **R\$ 3.716.334,23**.

**ATIVO PERMANENTE:** O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação

dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributo P (Permanente) somam **R\$ 6.994.897,81**.

<b>PASSIVO FINANCEIRO (962.263,28)+ Restos não Processados(41.149,00)</b>	<b>1.003.412,28</b>	<b>943.368,38</b>
<b>PASSIVO PERMANENTE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>9.707.819,76</b>	<b>8.284.783,86</b>

**PASSIVO FINANCEIRO:** O Passivo Financeiro consiste nas obrigações que não dependem de autorização orçamentária para sua amortização ou resgate. Também integram o passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução orçamentária, a exemplo das cauções, depósitos, dentre outros. O valor dos passivos com atributo F (Financeiro) no valor de **R\$ 962.263,28**, somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de **R\$ 41.149,00** perfazem o total de **R\$ 1.003.412,28**.

**PASSIVO PERMANENTE:** Os passivos que dependam de autorização orçamentária para amortização ou resgate integram o passivo permanente Os Passivos com atributo P (Permanente) somam **R\$ 0,00**.

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT ATUAL
001	Ordinário		137.987,33
100	Tipo de Fonte de Recurso		-369.554,17
110	GERAL		-9.179.529,75
300	SAÚDE		8.560.001,07
310	SAÚDE-GERAL		1.132.250,58
340	SAÚDE-OUTROS		-3.270,00
00	RECURSOS ORDINARIOS (ORDINÁRIO)		-1.910,40
001	Ordinário		2.769.522,46
300	SAÚDE		7.596,05
310	SAÚDE-GERAL		1.997.367,47
09	RECURSOS TRANSFERIDOS PELO - SUS (VINCULADO)		764.558,94
100	Tipo de Fonte de Recurso		-137.507,51
300	SAÚDE		8.015,77
13	RECURSOS ORDINARIOS - RECURSOS NÃO VINCULADOS (ORDINÁRIO)		-145.523,28
100	Tipo de Fonte de Recurso		41.272,32
18	IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS SAUDE (VINCULADO)		41.272,32
310	SAÚDE-GERAL		-98.352,65
<b>TOTAL</b>			<b>2.712.921,95</b>

**SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO:** Evidencia o superávit/déficit financeiro que poderá ser utilizado como recurso para abertura de créditos adicionais segregados por fonte de recursos. Corresponde à diferença entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O controle das disponibilidades por fonte de recursos é feito nas classes 7 e 8 do plano de contas. O total do Superávit Financeiro do exercício foi **R\$ 2.712.921,95**.

**d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

<p><b>d.1.Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:</b> Não houve registro de passivos contingentes. Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos.</p>
<p><b>d.2.Divulgações não financeiras:</b> Não se aplica a este demonstrativo</p>
<p><b>d.3.Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:</b> Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade</p>
<p><b>d.4.Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros do exercício:</b> Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registros do exercício.</p>

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

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

<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP</b>				
---	--	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente por: EZILDA MARIA DE SOUSA, CLEOMATSON COELHO DE VASCONCELOS  
 Acesso em: https://receita.fazenda.gov.br/epp/validar/assinatura/assinatura.asp?codigo\_documento=1882feba7588e4e107752001



reconhecimento, mensuração e evidenciação da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Tesouraria/Contabilidade/Tributos	5	
Contratação de sistema para registro da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Prefeito/Finanças/Tesouraria	31/12/2015	Concluída
<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	31/12/2020	Em andamento
Adequação/Aquisição de sistema para registro de obrigações por competência;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de obrigações por competência.	Assessoria	31/12/2020	Em andamento
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência.	Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente.	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2020	Em andamento
<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	31/12/2020	Em andamento
Adequação/Aquisição de sistema para registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle;	Assessoria	31/12/2020	Concluída
Evidenciação contábil e em notas explicativas dos ativos e passivos contingentes;	Ativos e passivos contingentes devidamente evidenciados na contabilidade.	Assessoria Contábil	31/12/2020	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>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).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Aquisição/Aquisição de sistema de controle Patrimonial;	Implantação de Sistema de Informações Contábeis adequado ao registro do patrimônio	Presidente/Controle Patrimonial	31/12/2020	Em andamento
Levantamento em nível local do patrimônio da entidade e registro no sistema;	Relatório do Sistema de Informações Contábeis com detalhamento do patrimônio do ente, com base em perícia ou referência de mercado.	Controle patrimonial	31/12/2020	Em andamento
Desenvolvimento e operacionalização de rotina para registro de depreciação, amortização e exaustão dos ativos;	Metodologia para registro da depreciação, amortização e exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável.	Controle Patrimonial/Assessoria Contábil	31/12/2020	Não iniciada
Adequação do Sistema de Informações Contábeis aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de depreciação, reavaliação, impairment, etc. Dos elementos patrimoniais.	Assessoria	31/12/2020	Concluída
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</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	31/12/2023	Em andamento
Levantamento em nível local do patrimônio de infraestrutura;	Relatório com detalhamento do patrimônio de infraestrutura do ente, com base em	Controle Patrimonial	31/12/202	Não iniciada



Documento Assinado Digitalmente por: ELZILDA MARIA DE SOUSA, CLEOMATSON COELHO DE VASCONCELOS  
 Assinado em: 2023/12/05 10:42:11  
 Endereço do documento: https://arquivos.tcepe.gov.br/ppv/validacao/seam/validacao.do?menu=168211ba-7500-4e9-421f-442d10775291



			<b>Final</b>	<b>Atual</b>
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.	Metodologia de reconhecimento da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência 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
<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 contábil das obrigações com fornecedores por competência;	Obrigações com fornecedores por competência devidamente evidenciados na contabilidade.	Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações 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 demais obrigações por competência;	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência;	Financeiro/Assessoria	31/12/2021	Em andamento
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	31/12/2021	Em andamento
Evidenciação contábil das demais obrigações por competência;	Demais obrigações por competência devidamente evidenciados na contabilidade.	Assessoria Contábil	31/12/2021	Não iniciada
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação 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 de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres;	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres;	Controle Patrimonial Financeiro/Assessoria	31/12/2021	Não iniciada
Adequação/Aquisição de sistema para registro de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres;	Assessoria	31/12/2021	Não iniciada
Evidenciação contábil de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres;	Softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres devidamente evidenciados na contabilidade.	Assessoria Contábil	31/12/2021	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 evidenciação de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.	Metodologia de reconhecimento de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2021	Não iniciada



Adequação/Aquisição de sistema para registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.	Assessoria	31/12/2021	Não iniciada
Evidenciação contábil de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.	Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente.	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2021	Não iniciada
<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	31/12/2020	Não iniciada
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	31/12/2020	Em andamento
Evidenciação contábil dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável. Devidamente evidenciados contabilmente.	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2020	Não iniciada
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Controle de estoque\Almoxarifado Independente de execução orçamentária e com entrada por recebimento e baixa por consumo;	Metodologia de controle de estoque/almoxarifado	Administração/Setor de Compras/Almoxarifado	31/12/2022	Em andamento
Contratação de Sistema Informatizado para controle de estoque/almoxarifado.	Estoque/almoxarifado controlado através de Sistema informatizado.	Prefeito/Administração /Setor de Compras/Almoxarifado	31/12/2022	Não Iniciada
Ajuste do Sistema de Informações Contábeis para as Metodologias anteriores;	Sistema de Informações Contábeis ajustado ao controle de estoque/almoxarifado	Contabilidade	31/12/2022	Concluída
<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</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 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	31/12/2021	Em andamento
Adequação/Aquisição de sistema para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Sistema de Informações Contábeis que apresente Sistema Patrimonial baseado nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Assessoria	31/12/2021	Em andamento
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB</b>			
<b>Subação</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 NBCASP	Lançamentos FUNDEB escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2014	Concluída



Documento Assinado Digitalmente por: EZILDA MARIA DE SOUSA - CLEOMATSON COELHO DE VASCONCELOS  
 Assessoria: http://ceel.gov.br/ep/validaDoc.seam?codigo\_documento: f88275004e11a21f442db7729061

<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES</b>				
<b>CRÉDITOS</b>				
<b>Ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Fazer estudo e analise 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 NBCASP	Lançamentos de Operações de Crédito escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2014	Concluída
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA</b>				
<b>Ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Fazer estudo e analise da situação atual para compatibilizar com as novas normas.	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis.	Finanças/tesouraria/contabilidade/RPPS	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 NBCASP	Lançamentos RPPS escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilidade/RPPS	31/12/2014	Concluída
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA</b>				
<b>Ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Fazer estudo e analise 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 NBCASP	Lançamentos Dívida Ativa escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2015	Concluída
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS</b>				
<b>Ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Fazer estudo e analise 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 NBCASP	Lançamentos de Precatórios escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2014	Concluída
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS</b>				
<b>Ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Fazer estudo e analise 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 NBCASP	Lançamentos de eventos de consórcios escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2016	Concluída
<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>				
<b>Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais</b>				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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	Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída

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



Documento Assinado Digitalmente por: EZENUDA MARIA DE SOUSA, CLEOMATSON COELHO DE VASCONCELOS  
 Aceite em: http://sccce.tcepe.gov.br/ppp/validadaDoc.seam Código do documento: f4821c6a-7500-4e16-4215-442db7752061