



Documento Assinado Digitalmente por: CLEOMATSON COELHO DE VASCONCELOS, EZIUDA MARIA DE SOUSA
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: b41cb4a9-ed47-4048-ad27-a8e463bb66a6



Balanço Patrimonial

ANEXO 14 – BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 MCASP
PREFEITURA MUNICIPAL 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 CLEOMATSON COELHO DE VASCONCELOS, EZIUDA MARIA DE SOUSA
Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/validador/validadorDocumento>

Apresentação

O demonstrativo em questão foi elaborado de acordo com o Anexo 14 da Lei Federal 4.320/64, com atualizações realizadas 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 com base nas informações da Prefeitura e seus Fundos Especiais.

Foram elaboradas a partir das informações constantes no Sistema de Contabilidade Pública Integrado – Fiorilli, onde servidores 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 elaboração 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.

CLEOMATSON COELHO DE VASCONCELOS
Prefeito Municipal

EZIUDA MARIA DE SOUSA
Contadora

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



1 de 4

Documento Assinado Digitalmente por: CLEOMATSON COELHO DE VASCONCELOS, EZIUDA MARIA DE SOUSA

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		1.691.924,40	1.263.152,49	PASSIVO CIRCULANTE		3.387.299,35	4.393.736,37
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		1.462.212,20	1.062.237,90	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		583.320,40	759.738,34
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		1.462.212,20	1.062.237,90	PESSOAL A PAGAR		135.962,54	129.485,93
CAIXA	N1 F	0,00	3.581,15	PESSOAL A PAGAR	N5 F	135.962,54	129.485,93
CONTA ÚNICA	N1 F	1.462.212,20	1.057.954,42	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		447.357,86	630.252,41
CONTA ÚNICA RPPS	N1 F	0,00	702,33	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	N5 F	30.354,38	30.354,38
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		229.712,20	200.914,59	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	N5 F	331.965,13	361.872,10
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS		10.862,00	10.862,00	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	N5 F	3.122,76	3.122,76
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL	N2 P	10.862,00	10.862,00	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	N5 F	69.799,81	222.787,39
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		218.850,20	190.052,59	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO	N5 P	378,66	378,66
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	N3 F	97.055,42	73.285,33	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	P	11.737,12	11.737,12
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS	N3 F	105.314,04	100.286,52	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		137.428,85	137.428,85
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	N3 P	5.105,17	5.105,17	EMPRÉSTIMOS A CURTO PRAZO - INTERNO		117.435,87	117.435,87
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS	P	11.375,57	11.375,57	EMPRÉSTIMOS INTERNOS - EM TÍTULOS	N5 F	116.240,63	116.240,63
				EMPRÉSTIMOS INTERNOS - EM CONTRATOS	N5 F	1.195,24	1.195,24
ATIVO NÃO CIRCULANTE		18.896.117,86	16.553.307,20	JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTO		19.992,98	19.992,98
IMOBILIZADO		18.896.117,86	16.553.307,20	JUROS DE CONTRATOS - FINANCIAMENTOS INTERNOS	N5 P	19.992,98	19.992,98
BENS MÓVEIS		6.422.766,99	5.526.639,29	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		1.160.598,18	1.806.235,26
BENS DE INFORMÁTICA	N4 P	69.023,40	69.023,40	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		1.160.598,18	1.806.235,26
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	N4 P	315.918,60	282.768,60	FORNECEDORES NACIONAIS	N5 F	1.160.491,41	1.806.182,26
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	N4 P	127.372,90	55.043,20	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	N5 F	106,77	53,00
VEÍCULOS	N4 P	2.648.328,00	1.873.800,00	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		328,27	291.929,04
DEMAIS BENS MÓVEIS	N4 P	3.262.124,09	3.246.004,09	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO		328,27	291.929,04
BENS IMÓVEIS		12.494.982,37	11.048.299,41	PIS/PASEP A RECOLHER	N5 F	328,27	291.929,04
INSTALAÇÕES	N4 P	7.865,25	7.865,25	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		1.505.623,65	1.690.042,00
BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS	N4 P	2.032,50	2.032,50	VALORES RESTITUÍVEIS		1.505.361,33	1.577.031,39
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	N4 P	2.210.472,25	1.543.876,17	CONSIGNAÇÕES	N6 F	1.278.804,50	1.350.474,56
DEMAIS BENS IMÓVEIS	N4 P	10.274.612,37	9.494.525,49	CONSIGNAÇÕES	P	226.556,83	226.556,83
(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-21.631,50	-21.631,50	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		262,32	113.010,61
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	N4 P	-21.631,50	-21.631,50	Taxa de Administração RPPS	N6 F	262,32	113.010,61
TOTAL		20.588.042,26	17.816.459,69	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		4.916.257,61	5.640.920,53
				OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		4.850.332,21	5.616.617,53
				ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		4.850.332,21	5.616.617,53
				CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	N7 P	2.761.187,91	2.959.791,90
				CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	N7 P	2.089.144,30	2.656.825,63

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		65.925,40	24.303,00
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZ		65.925,40	24.303,00
				FORNECEDORES NACIONAIS	N7 P	0,00	24.303,00
				PRECATÓRIOS DE CONTAS A PAGAR - CREDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO	N7 P	65.925,40	0,00
				TOTAL PASSIVO		8.303.556,96	10.034.656,90
				PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
				ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				PATRIMÔNIO LÍQUIDO		12.284.485,30	7.781.802,79
				PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
				PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
				PATRIMÔNIO SOCIAL	N8	0,00	0,00
				RESULTADOS ACUMULADOS		12.284.485,30	7.781.802,79
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		12.284.485,30	7.781.802,79
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	N8 P	4.502.682,51	2.123.671,84
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	N8 P	7.781.802,79	5.658.130,95
				TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		12.284.485,30	7.781.802,79
				TOTAL		20.588.042,26	17.816.459,69

Documento Assinado Digitalmente por: CLEOMATSON COELHO DE VASCONCELOS; EZIUDA MARIA DE SOUSA
 Acesso em: https://etce.tce-pe.gov.br/ppa/atividadeDoc.aspx?CodigoDocumento=441cb4d9-eda7-4048-ad27-a8e463bb66a6

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA
BALANÇO PATRIMONIAL
Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



3 de 4

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO FINANCEIRO	1.664.581,66	1.235.809,75	PASSIVO FINANCEIRO (3.128.633,76)+ Restos não Processado(27.750,10)	3.156.383,86	4.162.820,88
ATIVO PERMANENTE	18.923.460,60	16.580.649,94	PASSIVO PERMANENTE	5.174.923,20	5.899.586,12
			SALDO PATRIMONIAL	12.256.735,20	7.754.052,69

Documento Assinado Digitalmente por: CLEOMATSON COELHO DE VASCONCELOS, EZIUDA MARIA DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b41cb4d9-eda7-4048-ad27-a8e463bb66a6

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



4 de 4

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
COMPENSAÇÕES		0,00	0,00	COMPENSAÇÕES		5.044.302,44	5.044.302,44
EXECUÇÃO DE DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES	N9	0,00	0,00	EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	N10	5.044.302,44	5.044.302,44
TOTAL		0,00	0,00	TOTAL		5.044.302,44	5.044.302,44

Documento Assinado Digitalmente por: CLEOMATSON COELHO DE VASCONCELOS; EZIUDA MARIA DE SOUSA
 Acesso em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: b41cb4a9-eda7-4048-ad27-a8e463bb66a6

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Dezembro(31/12/2020)

ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA

Exercício de 2020

1 of 2

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	RECURSOS ORDINARIOS (ORDINÁRIO)		-5.895.212,30	-1.727.890,94
001	Ordinario		-986.744,75	745.825,61
100	Tipo de Fonte de Recurso		-50,00	652,33
110	GERAL		561.990,44	-8.563,80
200	EDUCAÇÃO		511.466,91	3.850,89
210	EDUCAÇÃO INFANTIL		84.629,59	-800,00
220	ENSINO FUNDAMENTAL		98.453,43	-249.130,63
250	EDUCAÇÃO-FUNDEF		0,00	538.067,58
251	EDUCAÇÃO-FUNDEF-MAGISTÉRIO		0,00	-2.006.042,41
252	EDUCAÇÃO-FUNDEF-OUTROS		0,00	-154.103,31
260	EDUCAÇÃO-FUNDEB		11.175,05	0,00
261	EDUCAÇÃO-FUNDEB MAGISTÉRIO		-4.359.644,43	-213.288,69
262	EDUCAÇÃO-FUNDEB OUTROS		-1.816.488,54	-384.358,51
05	RECURSOS DO FUNDEB - MAGISTÉRIO (VINCULADO)		4.200.935,81	-283.514,04
100	Tipo de Fonte de Recurso		-140.486,51	-283.514,04
261	EDUCAÇÃO-FUNDEB MAGISTÉRIO		4.341.422,32	0,00
06	RECURSOS DO FUNDEB - OUTRAS DESPESAS (VINCULADO)		1.405.472,54	-287.199,99
100	Tipo de Fonte de Recurso		-237.231,15	-287.199,99
262	EDUCAÇÃO-FUNDEB OUTROS		1.642.703,69	0,00
13	RECURSOS ORDINARIOS - RECURSOS NÃO VINCULADOS (ORDINÁRIO)		-660.445,74	-387.187,92
100	Tipo de Fonte de Recurso		-661.268,55	-717.340,32
110	GERAL		822,81	330.152,40
17	IMPOSTOS E TRANSFERENCIAS EDUCAÇÃO - MDE (VINCULADO)		-317.831,50	-1.989,22
100	Tipo de Fonte de Recurso		-1.989,22	-1.989,22
200	EDUCAÇÃO		48.496,78	0,00
210	EDUCAÇÃO INFANTIL		-73.983,67	0,00
220	ENSINO FUNDAMENTAL		-290.355,39	0,00
21	RECURSOS DO SALÁRIO EDUCAÇÃO - QSE (VINCULADO)		-35.250,79	0,00
200	EDUCAÇÃO		-6.089,45	0,00
220	ENSINO FUNDAMENTAL		-29.161,34	0,00
23	RECURSOS DO PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR - PNAE (VINCULADO)		-18.233,65	0,00
200	EDUCAÇÃO		-18.233,65	0,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Dezembro(31/12/2020)

ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA

Exercício de 2020

2 of 2

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
24	RECURSOS DO PROGRAMA NACIONAL DE APOIO AO TRANSPORTE ESCOLAR - PNATE (VINCULADO)	-35.638,88	-35.638,88
100	Tipo de Fonte de Recurso	-35.638,88	-35.638,88
25	OUTRAS TRANSFERENCIAS DO FNDE (VINCULADO)	72.000,00	4.007,63
100	Tipo de Fonte de Recurso	0,00	4.007,63
200	EDUCAÇÃO	72.000,00	0,00
26	TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO - EDUCAÇÃO (VINCULADO)	0,08	0,00
200	EDUCAÇÃO	0,08	0,00
28	TRANSFERÊNCIAS DE OUTROS CONVÊNIO (ORDINÁRIO)	-207.597,77	-207.597,77
100	Tipo de Fonte de Recurso	-207.597,77	-207.597,77
TOTAL		-1.491.802,20	-2.927.011,13



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA
NOTAS EXPLICATIVAS
(ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 MCASP)



Documento Assinado Digitalmente por: CLEOMATSON COELHO DE VASCONCELOS, EZIUDA MARIA DE SOUSA
Acesse em: <https://receita.fazenda.gov.br/portal/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento=1417048742748463066&CodigoReceita=4048742748463066>

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

a.1 Nome da entidade: PRFEITURA MUNICIPAL SANTA FILOMENA
a.2 CNPJ: 01.613.732/0001-10
a.3 Natureza jurídica da entidade: 124-4 – MUNICIPIO
a.4 Principais atividades da entidade: 84.11-6-00 - Administração pública em geral
a.5 Domicílio da entidade: Rua Genésio Marinho Falcão, Centro, CEP- 56.210-000 – SANTA FILOMENA-PE
0.6 Natureza das operações e principais atividades da entidade: A Prefeitura Municipal de SANTA FILOMENA -PE 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.
a.7 Dados do Gestor: Nome: Cleomatson Coelho de Vasconcelos: Prefeito Municipal. Período de gestão: 01/01/2020 a 31/12/2020.
a.8 Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas: Nome: Eziuda Maria de Sousa CRC-PE nº 12.705/O-8. E-mail: eziuda_maria@hotmail.com
a.9 Consolidação das demonstrações contábeis: Esta demonstração contábil abrange os dados executados pela Entidade Prefeitura Municipal.
a.10 Nome do Software da contabilidade SCPI - Sistema de Contabilidade Pública Integrada da Fiorilli Software
a.11 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 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.1. Resumo das políticas contábeis significativas: 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 possuem 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 possuem 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 no passivo circulante); provisões; e demais obrigações. Além disso, o resultado diferido consta especificamente no 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.

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

c.1. Referências cruzadas e notas explicativas:

A seguir 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.

**Anexo 14 – Balanço Patrimonial da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2020
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)**





ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		1.691.924,40	1.263.152,49
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		1.462.212,20	1.062.237,90
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		1.462.212,20	1.062.237,90
CAIXA	N1 F	0,00	3.581,15
CONTA ÚNICA	N1 F	1.462.212,20	1.057.954,42
CONTA ÚNICA RPPS	N1 F	0,00	702,33
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		229.712,20	200.914,59
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS		10.862,00	10.862,00
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL	N2 P	10.862,00	10.862,00
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		218.850,20	190.052,59
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	N3 F	97.055,42	73.285,33
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS	N3 F	105.314,04	100.286,52
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	N3 P	5.105,17	5.105,17
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS	P	11.375,57	11.375,57

ATIVO CIRCULANTE: Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2020 foram de **R\$ 1.691.924,40**, 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\$ 1.462.212,20**. O valor disponível apresentou acréscimo de **R\$ 399.974,30** em relação ao exercício de 2019 que foi de **R\$ 1.062.237,90**.

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

Níveis	Valor R\$	Atributo
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS	10.862,00	P
CRÉDITOS E RECEBER POR REEMBOLSO DE SAL MATERNIDADE PAGO	97.055,42	F
CRÉDITOS E RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA PAGO	105.314,04	F
CRÉDITOS E RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	5.105,17	P
CRÉDITOS E RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA PAGO	11.375,57	P

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

ATIVO NÃO CIRCULANTE		18.896.117,86	16.553.307,20
IMOBILIZADO		18.896.117,86	16.553.307,20
BENS MÓVEIS		6.422.766,99	5.526.639,29
BENS DE INFORMÁTICA	N4 P	69.023,40	69.023,40
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	N4 P	315.918,60	282.768,60
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	N4 P	127.372,90	55.043,20
VEÍCULOS	N4 P	2.648.328,00	1.873.800,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	N4 P	3.262.124,09	3.246.004,09
BENS IMÓVEIS		12.494.982,37	11.048.299,41
INSTALAÇÕES	N4 P	7.865,25	7.865,25
BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS	N4 P	2.032,50	2.032,50
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	N4 P	2.210.472,25	1.543.876,17
DEMAIS BENS IMÓVEIS	N4 P	10.274.612,37	9.494.525,49
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-21.631,50	-21.631,50
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	N4 P	-21.631,50	-21.631,50
TOTAL		20.588.042,26	17.816.459,69

ATIVO NÃO CIRCULANTE: Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável a longo prazo e imobilizado totalizam **R\$ 18.896.117,86**.

Nota 4) IMOBILIZADO: O valor do imobilizado ao final do exercício de 2019 totalizou **R\$ 16.553.307,20**. No exercício de 2020 houve a incorporação de novos ativos imobilizados no valor de **R\$ 2.342.810,66**, sendo **R\$ 896.127,7** de bens móveis e **R\$ 1.446.682,96** de Bens Imóveis. Somando o saldo de 2019 mais as incorporações de 2020 temos o saldo ao final de **R\$ 18.996.117,86**. O valor da depreciação acumulada dos bens móveis até o período foi de **R21.631,50** 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 compatibilização em tempo da contabilidade. Não foi realizado teste de imparidade durante o exercício de 2020 em ativos redução no poder de geração de caixa, bem como não houve reavaliação de ativos.



Documento Assinado Digitalmente por: CLEOMATSON COELHO DE VASCONCELOS, EZIUDA MARIA DE SOUSA
Acesse em: https://receita.fazenda.gov.br/epp/validarDoc.aspx?documento=b41c4f49-ed47-4048-ad27-a8e4c03b066a0

PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE		3.387.299,35	4.393.736,37
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		583.320,40	759.738,34
PESSOAL A PAGAR		135.962,54	129.485,93
PESSOAL A PAGAR	N5 F	135.962,54	129.485,93
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		447.357,86	630.252,41
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	N5 F	30.354,38	30.354,38
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	N5 F	331.965,13	361.872,10
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	N5 F	3.122,76	3.122,76
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	N5 F	69.799,81	222.787,39
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO	N5 P	378,66	378,66
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	P	11.737,12	11.737,12
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		137.428,85	137.428,85
EMPRÉSTIMOS A CURTO PRAZO - INTERNO		117.435,87	117.435,87
EMPRÉSTIMOS INTERNOS - EM TÍTULOS	N5 F	116.240,63	116.240,63
EMPRÉSTIMOS INTERNOS - EM CONTRATOS	N5 F	1.195,24	1.195,24
JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		19.992,98	19.992,98
JUROS DE CONTRATOS - FINANCIAMENTOS INTERNOS	N5 P	19.992,98	19.992,98
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		1.160.598,18	1.806.235,26
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		1.160.598,18	1.806.235,26
FORNECEDORES NACIONAIS	N5 F	1.160.491,41	1.806.182,26
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	N5 F	106,77	53,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		328,27	291,92
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO		328,27	291,92
PIS/PASEP A RECOLHER	N5 F	328,27	291,92
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		1.505.623,65	1.690.042,00
VALORES RESTITUÍVEIS		1.505.361,33	1.577.031,39
CONSIGNAÇÕES	N6 F	1.278.804,50	1.350.474,56
CONSIGNAÇÕES	P	226.556,83	226.556,83
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		262,32	113.010,61
Taxa de Administração RPPS	N6 F	262,32	113.010,61

PASSIVO CIRCULANTE: As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício de 2020 foram de **R\$ 3.387.299,35**. O índice de liquidez corrente em 2020 foi de 0,49. Ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo a entidade possui R\$ 0,49 de ativos de curto prazo para cobrir. O índice de liquidez seca foi de 0,49 e o índice de liquidez imediata é 0,43.

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\$ 583.320,40**. Redução de **R\$ 176.417,94**, quando comparado com o exercício anterior que foi de **R\$ 759.738,34** e Empréstimos e financiamentos a curto prazo **R\$ 137.428,85**. **Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo:** Ao final do exercício de 2020 ficou em restos a pagar o valor de **R\$ 1.160.598,18** relativo a fornecedores e contas a pagar. Redução de **R\$ 645.637,08**, quando comparado com o exercício anterior que foi de **R\$ 1.806.235,26** e **Obrigações Fiscais a Curto Prazo,** Ao final do exercício de 2020 ficou em restos a pagar o valor de **R\$ 328,27** relativo a obrigações fiscais a curto prazo. Aumento de **R\$ 36,35**, quando comparado com o exercício anterior que foi de **R\$ 291,92**.

Nota 6) Demais Obrigações a Curto Prazo: As demais obrigações a curto prazo são compostas pelos valores restituíveis **R\$ 1.505.361,33** e outras obrigações a curto prazo **R\$ 262,32**, totalizando **R\$ 1.505.623,65**. O detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo encontra-se demonstrado na Demonstração da Dívida Flutuante.

PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		4.916.257,61	5.640.920,53
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		4.850.332,21	5.616.617,53
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		4.850.332,21	5.616.617,53
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	N7 P	2.761.187,91	2.959.791,90
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	N7 P	2.089.144,30	2.656.825,63

PASSIVO NÃO CIRCULANTE: As obrigações de longo prazo ao final de 2020 somam **R\$ 4.916.257,61**, decorrentes de obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar e fornecedores e contas a pagar a longo prazo.



Documento Assinado Digitalmente por: CLEOMATSON COELHO DE VASCONCELOS, EZIUDA MARIA DE SOUSA
 Acesso em: http://www.tce.pb.gov.br/epi/validarDoc.shtm Código do documento: b417cb4a9-edaf7-4045-ad27-a8e3af03b066a0

FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		65.925,40	24.303,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZ		65.925,40	24.303,00
FORNECEDORES NACIONAIS	N7 P	0,00	24.303,00
PRECATÓRIOS DE CONTAS A PAGAR - CREDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO	N7 P	65.925,40	0,00
OTAL PASSIVO		8.303.556,96	10.034.656,90

Nota 09) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO: O montante de **R\$ 4.850.332,21** compreende os Parcelamentos existentes relativos ao RPPS **R\$ 2.761.187,91** e INSS **R\$ 2.089.144,30**.

Nota 10) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO: O montante de **R\$ 65.925,40** compreende os parcelamentos existentes.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		12.284.485,30	7.781.802,79
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
PATRIMÔNIO SOCIAL	N8	0,00	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS		12.284.485,30	7.781.802,79
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		12.284.485,30	7.781.802,79
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	N8 P	4.502.682,51	2.123.671,84
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	N8 P	7.781.802,79	5.658.130,95
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		12.284.485,30	7.781.802,79
TOTAL		20.588.042,26	17.816.459,69

Nota 12) PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O patrimônio líquido da entidade fez em 2020 o valor de **R\$ 12.184.485,30**. Os Resultados Acumulados de exercícios anteriores foram de **R\$ 7.781.802,79**. O Resultado do Exercício foi no valor de **R\$ 4.502.682,51**.

ATIVO FINANCEIRO	1.664.581,66	1.235.809,75
ATIVO PERMANENTE	18.923.460,60	16.580.649,94

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\$ 1.664.581,66**.

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\$ 18.923.460,60**.

PASSIVO FINANCEIRO (3.128.633,76)+ Restos não Processado(27.750,10)	3.156.383,86	4.162.820,88
PASSIVO PERMANENTE	5.174.923,20	5.899.586,12
SALDO PATRIMONIAL	12.256.735,20	7.754.052,69

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\$ 3.128.633,76**, somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de **R\$ 27.750,10** perfazem o total de **R\$ 3.156.383,86**.

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\$ 5.174.923,20**.

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		Nota	SUPERÁVIT
			ATUAL
00	RECURSOS ORDINARIOS (ORDINARIO)		-5.895.212,30
001	Ordinario		-986.744,75
100	Tipo de Fonte de Recurso		-50,00
110	GERAL		561.990,44
200	EDUCAÇÃO		511.466,91
210	EDUCAÇÃO INFANTIL		84.629,59
220	ENSINO FUNDAMENTAL		98.453,43
250	EDUCAÇÃO-FUNDEF		0,00
251	EDUCAÇÃO-FUNDEF-MAGISTÉRIO		0,00
252	EDUCAÇÃO-FUNDEF-OUTROS		0,00
260	EDUCAÇÃO-FUNDEB		11.175,05
261	EDUCAÇÃO-FUNDEB MAGISTÉRIO		-4.359.644,43
262	EDUCAÇÃO-FUNDEB OUTROS		-1.816.488,54
05	RECURSOS DO FUNDEB - MAGISTÉRIO (VINCULADO)		4.200.935,81
100	Tipo de Fonte de Recurso		-140.486,51
261	EDUCAÇÃO-FUNDEB MAGISTÉRIO		4.341.422,32
06	RECURSOS DO FUNDEB - OUTRAS DESPESAS (VINCULADO)		1.405.472,54
100	Tipo de Fonte de Recurso		-237.231,15
262	EDUCAÇÃO-FUNDEB OUTROS		1.642.703,69
13	RECURSOS ORDINARIOS - RECURSOS NÃO VINCULADOS (ORDINARIO)		-660.445,74
100	Tipo de Fonte de Recurso		-661.268,55
110	GERAL		822,81
17	IMPOSTOS E TRANSFERENCIAS EDUCAÇÃO - MDE (VINCULADO)		-317.831,50
100	Tipo de Fonte de Recurso		-1.989,22
200	EDUCAÇÃO		48.496,78
210	EDUCAÇÃO INFANTIL		-73.983,67
220	ENSINO FUNDAMENTAL		-290.355,39
21	RECURSOS DO SALÁRIO EDUCAÇÃO - QSE (VINCULADO)		-35.250,79
200	EDUCAÇÃO		-6.089,45
220	ENSINO FUNDAMENTAL		-29.161,34
23	RECURSOS DO PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR - PNAE (VINCULADO)		-18.233,65
200	EDUCAÇÃO		-18.233,65
24	RECURSOS DO PROGRAMA NACIONAL DE APOIO AO TRANSPORTE ESCOLAR - PNATE (VINCULADO)		-35.638,88
100	Tipo de Fonte de Recurso		-35.638,88
25	OUTRAS TRANSFERENCIAS DO FNDE (VINCULADO)		72.000,00
100	Tipo de Fonte de Recurso		0,00
200	EDUCAÇÃO		72.000,00
26	TRANSFERENCIAS DE CONVÊNIOS - EDUCAÇÃO (VINCULADO)		0,08
200	EDUCAÇÃO		0,08
28	TRANSFERENCIAS DE OUTROS CONVÊNIOS (ORDINARIO)		-207.597,77
100	Tipo de Fonte de Recurso		-207.597,77
TOTAL			-1.491.802,20

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 Déficit Financeiro do exercício foi **R\$ - 1.491.802,20**.

Documento Assinado Digitalmente por: CLEOMATSON COELHO DE VASCONCELOS, EZIUDA MARIA DE SOUSA
Acesse em: <https://receita.fazenda.gov.br/epp/vaidadoc/seam/Codigo-do-documento-b41c4f49-edaf-7-04f8-ad27-78e403b066a0>

d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

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

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

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS				
--------------------------------	--	--	--	--

ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação		Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para adoção de processo orçamentário de acordo com NBCASP.	Processo e Sistema Orçamentário de acordo com o MCASP.	Financeiro/ Assessoria Contábil	31/12/2014	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para adoção de processo orçamentário de acordo com NBCASP;	Sistema de Informações Contábeis que apresente Sistema Orçamentário baseado no MCASP.	Assessoria	31/12/2014	Concluída
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
Ação		1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Metodologia de reconhecimento dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2021	Em andamento
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	31/12/2021	Em andamento
Ação		2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Metodologia de reconhecimento dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2021	Em andamento
Contratação de sistema para registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Prefeito/Finanças/ Tesouraria	31/12/2021	Em andamento
Ação		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.		
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	31/12/2021	Em andamento
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	31/12/2021	Em andamento
Ação		4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.		
Subação	Produto	Responsável	Prazo	Situação



Documento Assinado Digitalmente
 Assinatura: https://www.tce.pe.gov.br/portal/validarDocumento.aspx
 Código do documento: b41cb48ceda7404d4da2c8e456bb6616

			Final	Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Metodologia de reconhecimento da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2015	Concluída
Contratação de sistema 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
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	31/12/2020	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
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle;	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle;	Assessoria	31/12/2020	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
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Aquisição/Aquisição de sistema de controle Patrimonial;	Implantação de Sistema de Informações Contábeis adequado ao registro do patrimônio	Presidente/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
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	31/12/2023	Em andamento



Documento Assinado Digitalmente por: GEONATSON GOELHO DE VASCONCELOS, EZAUDA MARIA DE SOUSA
 Aceso em: https://www.tcece.org.br/epi/validaDoc.aspx?CodigoDoc=14048-ad27a8e463b066a

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	31/12/2023	Não iniciada
Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação dos ativos de infraestrutura;	Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade.	Controle Patrimonial	31/12/2023	Não iniciada
Desenvolvimento de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos de infraestrutura;	Metodologia de reavaliação e “impairment” para os ativos de infraestrutura.	Controle Patrimonial	31/12/2023	Não iniciada
Adequação do sistema informatizado aos procedimentos anteriormente definidos para ajustes no patrimônio de infraestrutura.	Sistema informatizado adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura.	Assessoria Sistema	31/12/2023	Não iniciada
Ação	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).			
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; reavaliação e redução ao valor recuperável.	Metodologia de reconhecimento dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável.	Controle Patrimonial	31/12/2023	Não iniciada
Adequação/Aquisição de sistema para registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão;	Prefeito/ Controle Patrimonial/ Assessoria	31/12/2023	Não iniciada
Evidenciação contábil dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão;	Bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão devidamente evidenciados contabilmente.	Controle Patrimonial/ Assessoria Contábil	31/12/2023	Não iniciada
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	31/12/2020	Em andamento
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	31/12/2020	Em andamento
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência.	Obrigações e provisões evidenciados contabilmente.	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2020	Não iniciada
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 de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados;	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados;	Financeiro/ Assessoria Contábil	31/12/2020	Em andamento
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	31/12/2020	Em andamento
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	31/12/2020	Não iniciada
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 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
13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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
14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência;	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência;	Financeiro/Assessoria	31/12/2021	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
15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos 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
16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação	Metodologia de reconhecimento de outros ativos intangíveis e eventuais amortização	Tesouraria/Assessoria	31/12/2021	Não iniciada



Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON MATOS GOMES DE VASCONCELOS, FZJUD, AMARILADE SOUSA
 Aceite em: https://stcsp.pe.gov.br/p/validarDocumento.aspx?codigo=documento41cb140-8d17-4b10-ad27-4e049bb06668

de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.	e redução a valor recuperável.	Contábil		
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
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 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
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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
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	31/12/2021	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
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
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/contabilizada	31/12/2014	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos FUNDEB escriturados de	Finanças/tesour	31/12/201	Concluída



Documento Assinado Digitalmente por: CLEOMATSON COELHO DE VASCONCELOS, EZIUDA MARIA DE SOUSA
Acesse em: <https://stc.ece.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b41cb4a9-edaf7-4048-ad27-48e463bb66a6



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: CLEONATSON COSTA DE VASCONCELOS, EZIUDA MARIA DE SOUSA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/pepp/validarDoc.seam?codigoDocumento=641cb29-aa7-4049-9ad7-af540cb66ba0>

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 incluem servidores 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



1 de 3

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		3.716.334,23	3.246.307,49	PASSIVO CIRCULANTE		962.263,28	904.219,33
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		3.666.186,52	3.193.506,14	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		269.843,80	234.796,36
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
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		50.147,71	52.801,35	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		148.904,91	231.654,36
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		50.147,71	52.801,35	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				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		277.888,68	322.005,91
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	N2 F	6.923,50	15.306,78	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		277.888,68	322.005,91
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				DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		414.530,80	347.417,06
ATIVO NÃO CIRCULANTE		6.994.897,81	5.983.844,70	VALORES RESTITUÍVEIS		414.530,80	323.925,52
IMOBILIZADO		6.994.897,81	5.983.844,70	CONSIGNAÇÕES	N5 F	414.530,80	323.925,52
BENS MÓVEIS		2.602.793,65	2.112.814,25	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		0,00	23.491,54
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	TOTAL PASSIVO		962.263,28	904.219,33
DEMAIS BENS MÓVEIS	N3 P	1.218.921,77	1.216.532,77	PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
BENS DE INFORMÁTICA	N3 P	110.376,60	90.241,60	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	N3 P	208.338,00	32.389,00	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		9.748.968,76	8.325.932,86
BENS IMÓVEIS		4.406.384,16	3.885.310,45	PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	N3 P	360.661,03	140.546,93	PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS BENS IMÓVEIS	N3 P	4.045.723,13	3.744.763,52	PATRIMÔNIO SOCIAL	N6	0,00	0,00
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-14.280,00	-14.280,00	RESULTADOS ACUMULADOS		9.748.968,76	8.325.932,86
(-) 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
TOTAL		10.711.232,04	9.230.152,19	TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		9.748.968,76	8.325.932,86
				TOTAL		10.711.232,04	9.230.152,19

Documento Assinado Digitalmente por: CLEOMATSON COELHO DE VASCONCELOS, EZIUDA MARIA DE SOUSA

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

Exercício 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: CLEOMATSON COELHO DE VASCONCELOS, EZIUDA MARIA DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b41cb4d9-eda7-4048-ad27-a8e463bb66a6

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
COMPENSAÇÕES		0,00	0,00	COMPENSAÇÕES		101.357,05	101.357,05
EXECUÇÃO DE DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES	N7	0,00	0,00	EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	N8	101.357,05	101.357,05
TOTAL		0,00	0,00	TOTAL		101.357,05	101.357,05

Documento Assinado Digitalmente por: CLEOMATSON COELHO DE VASCONCELOS; EZIUDA MARIA DE SOUSA
 Acesse em: <https://etcc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b41cb4d9-eda7-4048-ad27-a8e463bb66a6



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	RECURSOS ORDINARIOS (ORDINÁRIO)	2.769.522,46	2.162.882,86
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	RECURSOS TRANSFERIDOS PELO - SUS (VINCULADO)	-137.507,51	0,00
100	Tipo de Fonte de Recurso	8.015,77	0,00
300	SAÚDE	-145.523,28	0,00
13	RECURSOS ORDINARIOS - RECURSOS Não VINCULADOS (ORDINÁRIO)	41.272,32	68,97
100	Tipo de Fonte de Recurso	41.272,32	68,97
18	IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS SAÚDE (VINCULADO)	-98.352,65	0,00
310	SAÚDE-GERAL	-98.352,65	0,00
TOTAL		2.712.921,95	2.300.939,16



a) INFORMAÇÕES GERAIS:

a.1 Nome da entidade: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE SANTA FILOMENA
a.2 CNPJ: 01.613.732/0001-10
a.3 Natureza jurídica da entidade: 133-3 - FUNDO PÚBLICO DA ADMINISTRAÇÃO DIRETA MUNICIPAL
a.4 Principais atividades da entidade: 84.11-6-00 - Administração pública em geral
a.5 Domicílio da entidade: Rua Genésio Marinho Falcão, Centro, CEP- 56.210-000 – SANTA FILOMENA-PE
a.6 Natureza das operações e principais atividades da entidade: 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.
a.7 Dados do Gestor: 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.
a.8 Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas: Nome: Eziuda Maria de Sousa CRC-PE nº 12.705/O-8. E-mail: eziuda_maria@hotmail.com
a.9 Consolidação das demonstrações contábeis: Esta demonstração contábil abrange os dados executados pela Entidade Fundo Municipal de Saúde
a.10 Nome do Software da contabilidade SCPI - Sistema de Contabilidade Pública Integrada da Fiorilli Software
a.11 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 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.1. Resumo das políticas contábeis significativas: 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).



Documento Assinado Digitalmente por: CLEOMATSON COELHO DE VASCONCELOS, EZIUDA MARIA DE SOUSA
Acesse em: <https://eicetec.pe.gov.br/epp/validarDoc.aspx?CodigoDoDocumento=b41c6fa9-eda7-4048-ad27-a8e4e03b060a0>

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.



Documento Assinado Digitalmente por: CLEOMATSON COELHO DE VASCONCELOS, EZIUDA MARIA DE SOUSA
Acesse em: <https://eicfccc.gov.br/ep/validarDoc.shtm?Codigo=documento:641c6ba9-edaf7-4048-ad27-a8e3e63b665a0>



ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		3.716.334,23	3.193.506,14
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		3.666.186,52	3.193.506,14
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		3.666.186,52	3.193.506,14
CONTA ÚNICA	N1 F	3.666.186,52	3.193.506,14
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		50.147,71	52.801,35
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		50.147,71	52.801,35
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS	N2 F	6.551,93	5.767,93
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	N2 F	6.923,50	15.306,78
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	N2 F	36.726,64	31.736,64

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.

ATIVO NÃO CIRCULANTE		6.994.897,81	5.983.844,70
IMOBILIZADO		6.994.897,81	5.983.844,70
BENS MÓVEIS		2.602.793,65	2.112.814,25
VEÍCULOS	N3 P	920.200,00	684.200,00
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	N3 P	144.957,28	89.450,88
DEMAIS BENS MÓVEIS	N3 P	1.218.921,77	1.216.532,77
BENS DE INFORMÁTICA	N3 P	110.376,60	90.241,60
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	N3 P	208.338,00	12.389,00
BENS IMÓVEIS		4.406.284,16	3.885.310,45
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	N3 P	360.661,03	140.546,93
DEMAIS BENS IMÓVEIS	N3 P	4.045.723,13	3.744.763,52
(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-14.280,00	-14.280,00
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	N3 P	-14.280,00	-14.280,00
TOTAL		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	
PASSIVO CIRCULANTE		962.263,28	904.219,33	
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		269.843,80	234.796,36	
PESSOAL A PAGAR		126.938,89	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
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		277.888,68	322.005,91	
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		277.888,68	322.005,91	
FORNECEDORES NACIONAIS	N4	F	261.399,74	304.616,97
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	N4	F	16.488,94	17.388,94
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		414.530,80	347.417,06	
VALORES RESTITUIVEIS		414.530,80	321.925,52	
CONSIGNAÇÕES	N5	F	414.530,80	321.925,52
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		0,00	23.491,54	
Taxa de Administração RPPS	N5	F	0,00	23.491,54
TOTAL PASSIVO		962.263,28	904.219,33	

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	
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		9.748.968,76	8.325.932,86	
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00	
PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00	
PATRIMÔNIO SOCIAL	N6	0,00	0,00	
RESULTADOS ACUMULADOS		9.748.968,76	8.325.932,86	
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		9.748.968,76	8.325.932,86	
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	N6	F	1.423.035,90	1.017.509,27
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	N6	F	8.325.932,86	7.308.423,59
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		9.748.968,76	8.325.932,86	
TOTAL		10.711.132,04	9.280.152,19	

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**.

ATIVO FINANCEIRO	3.716.334,23	3.246.307,49
ATIVO PERMANENTE	6.994.897,81	5.983.844,70

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**.

PASSIVO FINANCEIRO (962.263,28)+ Restos não Processados(41.149,00)	1.003.412,28	945.368,38
PASSIVO PERMANENTE	0,00	0,00
SALDO PATRIMONIAL	9.707.819,76	8.284.783,86

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
TOTAL			2.712.921,95

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:

d.1.Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

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.

d.2.Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo

d.3.Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade

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

Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registros do exercício.

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.

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

Documento Assinado Digitalmente por: CLEOMATSON COELHO DE VASCONCELOS, EZIUDA MARIA DE SOUSA
 Acesse em: <https://receita.fiscal.fazenda.gov.br/epi/validador>
 Código do documento: 6114149-2017-000000000000

Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para adoção de processo orçamentário de acordo com NBCASP.	Processo e Sistema Orçamentário de acordo com o MCASP.	Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2014	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para adoção de processo orçamentário de acordo com NBCASP;	Sistema de Informações Contábeis que apresente Sistema Orçamentário baseado no MCASP.	Assessoria	31/12/2014	Concluída
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Metodologia de reconhecimento dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Finanças/Tesouraria/Contabilidade/Tributos	31/12/2021	Em andamento
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	31/12/2021	Em andamento
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Metodologia de reconhecimento dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Finanças/Tesouraria/Contabilidade/Tributos	31/12/2021	Em andamento
Contratação de sistema para registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Prefeito/Finanças/Tesouraria	31/12/2021	Em andamento
Ação	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.			
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	31/12/2021	Em andamento
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	31/12/2021	Em andamento
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para	Metodologia de reconhecimento da dívida	Finanças/	31/12/201	Concluída



Documento Assinado Digitalmente por: CLEOMATSON COELHO DE VASCONCELOS, FÉLIX MARIA DE SOUSA
 Assinse em: /sps:/ecec/...
 Código do documento: 1410-49-edu-410-8-ad-7-8ed-53bb66a6

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
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	31/12/2020	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
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 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
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis, respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Aquisição/Aquisição de sistema de controle Patrimonial;	Implantação de Sistema de Informações Contábeis adequado ao registro do patrimônio	Presidente/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
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	31/12/2023	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: CLEOMATSON COELHO DE VASCONCELOS - FZJUDA MARIÁ DE SOUSA
 Assinado em: 2023/12/05 10:08:00
 Endereço do documento: https://www.tcepe.gov.br/epp/validacao/seam/validacao.do?menu: b41c4a0-ed17-4098-ad27-a8e4-0b1666666666

			Final	Atual
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
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência;	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência;	Financeiro/Assessoria	31/12/2021	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
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos 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
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.	Metodologia de reconhecimento de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2021	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
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 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
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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
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	31/12/2021	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
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
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 NBCASP	Lançamentos FUNDEB escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2014	Concluída



Documento Assinado Digitalmente por: CLEOMATSON COELHO DE VASCONCELOS - FIZUDA MARIA DE SOUSA
 Assessoria: http://ceel403.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam?codigo_documento: b41c1a92-7dda7-4044ad27-a8e463b966a6

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES				
CRÉDITOS				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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
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	Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída



Documento Assinado Digitalmente por: CLEOMATSON COELHO DE VASCONCELOS, FIZIDA MARIA DE SPOSA
 Acesso em: http://www.tce.pb.gov.br/ppa/validarDoc.aspx?CodigoDocumento=11089-eda7-4058-8ad27-481623b060a

encerramento do exercício.	exercício.			
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 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: CLAUDIO MATSON COELHO DE VASCONCELOS, EZIUDA MARIA DE SOUSA
 Aceite em: http://www.tcece.com.br/ppp/validaDoc.seam Código do documento: b41cb4a9-eda7-4048-ad27-a8e463bb66a6



Documento Assinado Digitalmente por: CLEOMATSON COELHO DE VASCONCELOS, EZIUDA MARIA DE SOUSA
Acesse em: <https://stc.e-ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b41cb4a9-edaf7-4048-ad27-48e463bb66a6



Balanço Patrimonial

ANEXO 14 – BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 MCASP
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL 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

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



1 de 3

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		517.271,42	332.814,97	PASSIVO CIRCULANTE		138.222,75	161.591,79
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		508.009,30	328.238,50	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		28.320,05	38.013,62
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		508.009,30	328.238,50	PESSOAL A PAGAR		5.475,00	5.092,00
CONTA ÚNICA	N1 F	508.009,30	328.238,50	PESSOAL A PAGAR	N4 F	5.475,00	5.092,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		9.262,12	4.576,47	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		22.845,05	32.921,62
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		9.262,12	4.576,47	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	N4 F	4.980,75	8.040,20
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO	N2 F	2.054,64	2.054,64	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	N4 F	17.864,30	24.881,42
DOENÇA E ACIDENTES PAGOS				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		58.727,47	69.905,31
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	N2 F	7.207,48	2.521,83	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		58.727,47	69.905,31
MATERNIDADE PAGO				FORNECEDORES NACIONAIS	N4 F	58.727,47	69.905,31
ATIVO NÃO CIRCULANTE		513.259,18	482.134,43	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		51.175,23	53.672,86
IMOBILIZADO		513.259,18	482.134,43	VALORES RESTITUÍVEIS		51.175,23	48.504,86
BENS MÓVEIS		422.725,50	391.600,75	CONSIGNAÇÕES	N5 F	51.175,23	48.504,86
VEÍCULOS	N3 P	41.500,00	41.500,00	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		0,00	5.168,00
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE	N3 P	402,00	402,00	Taxa de Administração RPPS	N5 F	0,00	5.168,00
COMUNICAÇÃO				TOTAL PASSIVO		138.222,75	161.591,79
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	N3 P	4.965,50	4.965,50				
BENS DE INFORMÁTICA	N3 P	17.477,60	13.827,60				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	N3 P	38.466,35	26.791,60				
DEMAIS BENS MÓVEIS	N3 P	319.914,05	304.114,05				
BENS IMÓVEIS		90.533,68	90.533,68				
DEMAIS BENS IMÓVEIS	N3 P	90.533,68	90.533,68				
TOTAL		1.030.530,60	814.949,40				

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		892.307,85	653.357,61
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
PATRIMÔNIO SOCIAL	N6	0,00	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS		892.307,85	653.357,61
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		892.307,85	653.357,61
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	N6 P	238.950,24	137.894,70
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	N6 P	653.357,61	515.462,91
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		892.307,85	653.357,61
TOTAL		1.030.530,60	814.949,40

Documento Assinado Digitalmente por: CLEOMATSON COELHO DE VASCONCELOS; EZIUDA MARIA DE SOUSA
 Acesso em: https://epec.tee.pe.gov.br/pepp/validado/assinatura/documento: b41cb4d9-eda7-4018-ad17-a8e163bb66a6

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL
BALANÇO PATRIMONIAL
Dezembro(31/12/2020)

Exercicio de 2020



2 de 3

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO FINANCEIRO	517.271,42	332.814,97	PASSIVO FINANCEIRO (138.222,75)+ Restos não Processado(188,30)	138.411,05	161.780,09
ATIVO PERMANENTE	513.259,18	482.134,43	PASSIVO PERMANENTE	0,00	0,00
			SALDO PATRIMONIAL	892.119,55	653.169,31

Documento Assinado Digitalmente por: CLEOMATSON COELHO DE VASCONCELOS, EZIUDA MARIA DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b41cb4d9-eda7-4048-ad27-a8e463bb66a6

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL
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
				COMPENSAÇÕES		125.957,86	125.957,86
				EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	N8	125.957,86	125.957,86
				TOTAL		125.957,86	125.957,86

Documento Assinado Digitalmente por: CLEOMATSON COELHO DE VASCONCELOS; EZIUDA MARIA DE SOUSA
 Acesse em: <https://etec.ico.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b41cb4d9-eda7-4048-ad27-a8e463bb66a6

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Dezembro(31/12/2020)

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

Exercício de 2020

1 of 1

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	RECURSOS ORDINARIOS (ORDINÁRIO)	-67.008,02	-70.374,89
001	Ordinario	-54.593,32	-43.745,19
100	Tipo de Fonte de Recurso	672,78	672,78
110	GERAL	174,59	174,59
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL	-13.262,07	-27.477,07
01	TRANSFERENCIAS DO IMPOSTO SOBRE A RENDA E SOBRE PRODUTOS INDUSTRIALIZADOS (ORDINÁRIO)	132,00	132,00
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL	132,00	132,00
13	RECURSOS ORDINARIOS - RECURSOS Não VINCULADOS (ORDINÁRIO)	-63.626,18	-72.531,56
001	Ordinario	0,00	-0,20
100	Tipo de Fonte de Recurso	-63.626,18	-72.531,36
16	RECURSOS TRANSFERIDOS PELO FNAS (VINCULADO)	509.362,57	313.809,33
100	Tipo de Fonte de Recurso	313.809,33	313.809,33
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL	195.553,24	0,00
TOTAL		378.860,37	171.034,88





a) INFORMAÇÕES GERAIS:

a.1 Nome da entidade: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE SANTA FILOMENA
a.2 CNPJ: 12.474.846/0001-42
a.3 Natureza jurídica da entidade: 133-3 - FUNDO PÚBLICO DA ADMINISTRAÇÃO DIRETA MUNICIPAL
a.4 Principais atividades da entidade: 84.11-6-00 - Administração pública em geral
a.5 Domicílio da entidade: Rua Genésio Marinho Falcão, Centro, CEP- 56.210-000 – SANTA FILOMENA-PE
a.6 Natureza das operações e principais atividades da entidade: O Fundo Municipal de Assistência Social possui a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil com o código 133-3 “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 431/2019, 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 voluntarias ou de convênios (receitas correntes e de capital) e demais receitas.
a.7 Dados do Gestor: Nome: Marluce Pereira de Souza Alves: Secretária Municipal. Período de gestão: 01/01/2020 a 31/12/2020.
a.8 Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas: Nome: Eziuda Maria de Sousa CRC-PE nº 12.705/O-8. E-mail: eziuda_maria@hotmail.com
a.9 Consolidação das demonstrações contábeis: Esta demonstração contábil abrange os dados executados pela Entidade Fundo Municipal de Assistência Social
a.10 Nome do Software da contabilidade SCPI - Sistema de Contabilidade Pública Integrada da Fiorilli Software
a.11 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 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.1. Resumo das políticas contábeis significativas: 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).



Documento Assinado Digitalmente por: CLEOMATSON COELHO DE VASCONCELOS, EZIUDA MARIA DE SOUSA
Acesse em: <https://eicetec.pe.gov.br/epp/validarDoc.aspx?CodigoDoDocumento=b41c6fa9-eda7-4048-ad27-a8e4e03b066a0>

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.





ATIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		517.271,42	332.814,97
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		508.009,30	328.238,50
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		508.009,30	328.238,50
CONTA ÚNICA	N1 F	508.009,30	328.238,50
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		9.262,12	4.576,47
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		9.262,12	4.576,47
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO	N2 F	2.054,64	2.054,64
DOENÇA E ACIDENTES PAGOS			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	N2 F	7.207,48	2.521,83
MATERNIDADE PAGO			

ATIVO CIRCULANTE: Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2020 foram de **R\$ 517.271,42**, compostos de caixa e equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos.

Nota 1) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA: O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2020 somam **R\$ 508.009,30**. O valor disponível apresentou acréscimo de **R\$ 184.456,45** em relação ao exercício de 2019 que foi de **R\$ 332.814,97**.

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 AUXÍLIO DOENÇA PAGO	2.054,64	F
CRÉDITOS E RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE	7.207,48	F

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

ATIVO NÃO CIRCULANTE		513.259,18	482.134,43
IMOBILIZADO		513.259,18	482.134,43
BENS MÓVEIS		422.725,50	391.600,75
VEÍCULOS	N3 P	41.500,00	41.500,00
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE	N3 P	402,00	402,00
COMUNICAÇÃO			
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	N3 P	4.965,50	4.965,50
BENS DE INFORMÁTICA	N3 P	17.477,60	13.827,60
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	N3 P	38.466,35	26.791,60
DEMAIS BENS MÓVEIS	N3 P	319.914,05	304.114,05
BENS IMÓVEIS		90.533,68	90.533,68
DEMAIS BENS IMÓVEIS	N3 P	90.533,68	90.533,68
TOTAL		1.030.530,60	814.949,40

ATIVO NÃO CIRCULANTE: Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável a longo prazo e imobilizado totalizam **R\$ 517.271,42**.

Nota 4) IMOBILIZADO: O valor do imobilizado ao final do exercício de 2019 totalizou **R\$ 482.134,43**. No exercício de 2020 houve a incorporação de novos ativos imobilizados no valor de **R\$ 31.124,75**, sendo **R\$ 31.124,75** de bens móveis e **R\$ 0,00** de Bens Imóveis. Somando o saldo de 2019 mais as incorporações de 2020 temos o saldo ao final de **R\$ 513.259,18**. O valor da depreciação acumulada dos bens móveis até o período foi de **R\$ 0,00**. 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
PASSIVO CIRCULANTE		138.222,75	161.591,79
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		28.320,05	38.013,62
PESSOAL A PAGAR		5.475,00	5.092,00
PESSOAL A PAGAR	N4 F	5.475,00	5.092,00
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		22.845,05	32.921,62
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	N4 F	4.980,75	8.040,20
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	N4 F	17.864,30	24.881,42
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		58.727,47	69.905,31
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		58.727,47	69.905,31
FORNECEDORES NACIONAIS	N4 F	58.727,47	69.905,31
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		51.175,23	53.672,86
VALORES RESTITUIVEIS		51.175,23	48.504,86
CONSIGNAÇÕES	N5 F	51.175,23	48.504,86
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		0,00	5.168,00
Taxa de Administração RPPS	N5 F	0,00	5.168,00
TOTAL PASSIVO		138.222,75	161.591,79

PASSIVO CIRCULANTE: As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício de 2020 foram de **R\$ 138.222,75**. O índice de liquidez corrente em 2020 foi de 3,74. Ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo a entidade possui R\$ 3,74 de ativos de curto prazo para cobrir. O índice de liquidez seca foi de 3,74 e o índice de liquidez imediata é 3,67.

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\$ 28.320,05**. Redução de **R\$ 9.693,57**, quando comparado com o exercício anterior que foi de **R\$ 38.013,62**. **Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo:** Ao final do exercício de 2020 ficou em restos a pagar o valor de **R\$ 58.727,47** relativo a fornecedores e contas a pagar. Redução de **R\$ 11.177,84**, quando comparado com o exercício anterior que foi de **R\$ 69.905,31**.

Nota 6) Demais Obrigações a Curto Prazo: As demais obrigações a curto prazo totalizam **R\$ 51.175,23**. O detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo encontra-se demonstrado na Demonstração da Dívida Flutuante.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		892.307,85	653.357,61
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
PATRIMÔNIO SOCIAL	N6	0,00	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS		892.307,85	653.357,61
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		892.307,85	653.357,61
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	N6 P	238.950,24	137.894,70
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	N6 P	653.357,61	515.462,91
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		892.307,85	653.357,61
TOTAL		1.030.530,60	814.949,40

Nota 12) PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O patrimônio líquido da entidade fez em 2020 o valor de **R\$ 892.307,85**. Os Resultados Acumulados de exercícios anteriores foram de **R\$ 653.357,61**. O Resultado do Exercício foi no valor de **R\$ 238.950,24**.

ATIVO FINANCEIRO	517.271,42	332.814,97
ATIVO PERMANENTE	513.259,18	482.134,43

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\$ 517.271,42**.

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\$ 513.259,18**.

processo orçamentário de acordo com NBCASP.	acordo com o MCASP.	Assessoria Contábil	4	
Adequação/Aquisição de sistema para adoção de processo orçamentário de acordo com NBCASP;	Sistema de Informações Contábeis que apresente Sistema Orçamentário baseado no MCASP.	Assessoria	31/12/2014	Concluída
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários) bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Metodologia de reconhecimento dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2021	Em andamento
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	31/12/2021	Em andamento
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Metodologia de reconhecimento dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2021	Em andamento
Contratação de sistema para registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Prefeito/Finanças/ Tesouraria	31/12/2021	Em andamento
Ação	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.			
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	31/12/2021	Em andamento
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	31/12/2021	Em andamento
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Metodologia de reconhecimento da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2015	Concluída
Contratação de sistema para registro da dívida ativa, tributária e não-tributária, e	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro da	Prefeito/Finanças/ Tesouraria	31/12/2015	Concluída



Documento Assinado Digitalmente por: CLEOMATSON COELHO DE VASCONCELOS EZEQUIA MARIA DE SPUSA
 Acesse em: https://pdp.cpfce.br/ep/validacao.seam?codigo_documento=6419-0-4-9-174048-nd27-8e463b66a6

respectivo ajuste para perdas.	dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Tesouraria		
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	31/12/2020	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
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 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
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis, respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Aquisição/Aquisição de sistema de controle Patrimonial;	Implantação de Sistema de Informações Contábeis adequado ao registro do patrimônio	Presidente/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
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	31/12/2023	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	31/12/2023	Não iniciada
Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação dos ativos de infraestrutura;	Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade.	Controle Patrimonial	31/12/2023	Não iniciada
Desenvolvimento de rotinas de reavaliação e	Metodologia de reavaliação e	Controle	31/12/2023	Não



Documento Assinado Digitalmente por: CLAUDIO VASCONCELOS, FIZIDA MARIA DE SOUSA
 Assinatura em: https://eicetec.ce.gov.br/epi/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento=12449-eda74044-8e4-4b06a6

redução ao valor recuperável para os ativos de infraestrutura;	“impairment” para os ativos de infraestrutura.	Patrimonial	3	iniciada
Adequação do sistema informatizado aos procedimentos anteriormente definidos para ajustes no patrimônio de infraestrutura.	Sistema informatizado adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura.	Assessoria Sistema	31/12/2023	Não iniciada
Ação	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).			
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; reavaliação e redução ao valor recuperável.	Metodologia de reconhecimento dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável.	Controle Patrimonial	31/12/2023	Não iniciada
Adequação/Aquisição de sistema para registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão;	Prefeito/ Controle Patrimonial/ Assessoria	31/12/2023	Não iniciada
Evidenciação contábil dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão;	Bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão devidamente evidenciados contabilmente.	Controle Patrimonial/ Assessoria Contábil	31/12/2023	Não iniciada
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	31/12/2020	Em andamento
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	31/12/2020	Em andamento
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência.	Obrigações e provisões evidenciados contabilmente.	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2020	Não iniciada
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 de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados;	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados;	Financeiro/ Assessoria Contábil	31/12/2020	Em andamento
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	31/12/2020	Em andamento
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	31/12/2020	Não iniciada
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 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

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
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência;	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência;	Financeiro/Assessoria	31/12/2021	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
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos 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
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.	Metodologia de reconhecimento de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2021	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	Outros ativos intangíveis e eventuais	Tesouraria/	31/12/2021	Não

intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.	amortização e redução a valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente.	Assessoria Contábil	1	iniciada
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 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
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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
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	31/12/2021	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
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
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 NBCASP	Lançamentos FUNDEB escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis	Finanças/tesour	31/12/201	Concluída

compatibilizar com as novas normas.	implantados no sistema de informações contábeis.	aria/contabilida de	4	
Escrituração NBCASP	Lançamentos de Operações de Crédito escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilida de	31/12/2014	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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/contabilida de/RPPS	31/12/2014	Concluída
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP.	Plano de Contas Convergado	Finanças/Contabilidade/RPPS	31/12/2014	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos RPPS escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilida de/RPPS	31/12/2014	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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/contabilida de	31/12/2015	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos Dívida Ativa escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilida de	31/12/2015	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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/contabilida de	31/12/2014	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos de Precatórios escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilida de	31/12/2014	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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/contabilida de	31/12/2016	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos de eventos de consórcios escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilida de	31/12/2016	Concluída
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP				
Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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			



Documento Assinado Digitalmente por: CLEOMATSON COELHO DE VASCONCELOS - FZTUDA MARIADÉ SOUSA
 Acesse em: https://receita.fazenda.gov.br/epp/valida/valida_documento.php?id_documento=6415b4490dda740489ad27a8e93bb66a6

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 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: CLEOMATSON COELHO DE VASCONCELOS, EZIUDA MARIA DE SOUSA

 Acesso em: http://sistema.pec.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: b41cb4a9-eda7-4048-ad27-a8e463bb66a6



Documento Assinado Digitalmente por: CLEOMATSON COELHO DE VASCONCELOS, EZIUDA MARIA DE SOUSA
Acesse em: <https://stc.e-ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b41cb4a9-ed47-4048-ad27-a8e463bb66a6



Balço Patrimonial

ANEXO 14 – BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 MCASP
FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE 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

FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE
BALANÇO PATRIMONIAL
Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



2 de 3

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO FINANCEIRO	161.396,64	160.350,34	PASSIVO FINANCEIRO (20.572,00)+ Restos não Processado(0,00)	20.572,00	20.572,00
ATIVO PERMANENTE	293.407,99	293.407,99	PASSIVO PERMANENTE	0,00	0,00
			SALDO PATRIMONIAL	434.232,63	433.186,33

Documento Assinado Digitalmente por: CLEOMATSON COELHO DE VASCONCELOS, EZIUDA MARIA DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b41cb4d9-eda7-4048-ad27-a8e463bb66a6

FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE
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

Documento Assinado Digitalmente por: CLEOMATSON COELHO DE VASCONCELOS; EZIUDA MARIA DE SOUSA
Acesse em: <https://etec.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b41cb4d9-eda7-4048-ad27-a8e463bb66a6

FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Dezembro(31/12/2020)

1 of 1

Exercício de 2020

ISOLADO:5 - FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
001	Ordinario	97.321,43	97.321,43
100	Tipo de Fonte de Recurso	-13.273,00	-13.273,00
110	GERAL	-190.936,04	-190.936,04
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL	294.600,44	294.600,44
00	RECURSOS ORDINARIOS (ORDINÁRIO)	6.930,03	6.930,03
001	Ordinario	43.503,21	42.456,91
110	GERAL	465,46	465,46
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL	43.912,88	42.866,58
		-875,13	-875,13
TOTAL		140.824,64	139.778,34





Documento Assinado Digitalmente por: CLEOMATSON COELHO DE VASCONCELOS, EZIUDA MARIA DE SOUSA
Acesse em: <https://eicetec.pe.gov.br/epp/validarDoc.aspx?CodigoDoDocumento=b41c6fa9-edaf-4048-ad27-a8e4e03b060a0>

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.





Documento Assinado Digitalmente por: CLEOMATSON COELHO DE VASCONCELOS, EZILDA MARIA DE SOUSA
 Acesso em: https://receita.fazenda.gov.br/epi/validador/validador.asp?codigo_documento=641c64a9-ed44-4045-af07-7a2e31100626

ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		161.396,64	160.350,34
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		161.396,64	160.350,34
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		161.396,64	160.350,34
CONTA ÚNICA	N1 F	161.396,64	160.350,34

ATIVO CIRCULANTE: Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2020 foram de **R\$ 161.396,64**, compostos de caixa e equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos.

Nota 1) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA: O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2020 somam **R\$ 161.396,64**. O valor disponível apresentou acréscimo de **R\$ 1046,30** em relação ao exercício de 2019 que foi de **R\$ 160.350,34**.

Nota 2) ESTOQUES: O saldo do estoque em 31/12/2020 foi de R\$ 0,00.

ATIVO NÃO CIRCULANTE		293.407,99	293.407,99
IMOBILIZADO		293.407,99	293.407,99
BENS MÓVEIS		119.911,64	119.911,64
DEMAIS BENS MÓVEIS	N2 P	119.911,64	119.911,64
BENS IMÓVEIS		173.496,35	173.496,35
DEMAIS BENS IMÓVEIS	N2 P	173.496,35	173.496,35
TOTAL		454.804,63	453.758,33

ATIVO NÃO CIRCULANTE: Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável a longo prazo e imobilizado totalizam **R\$ 293.407,99**.

Nota 3) IMOBILIZADO: O valor do imobilizado ao final do exercício de 2019 totalizou **R\$ 293.407,99**. No exercício de 2020 houve a incorporação de novos ativos imobilizados no valor de **R\$ 0,00**, sendo **R\$ 0,00** de bens móveis e **R\$ 0,00** de Bens Imóveis. Somando o saldo de 2019 mais as incorporações de 2020 temos o saldo ao final de **R\$ 293.407,99**. O valor da depreciação acumulada dos bens móveis até o período foi de **R\$ 0,00**. 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
PASSIVO CIRCULANTE		20.572,00	20.572,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		20.572,00	20.572,00
VALORES RESTITUÍVEIS		20.572,00	20.572,00
CONSIGNAÇÕES	N3 F	15.844,50	15.844,50
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	N3 F	4.727,50	4.727,50
TOTAL PASSIVO		20.572,00	20.572,00

PASSIVO CIRCULANTE: As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício de 2020 foram de **R\$ 20.572,00**. O índice de liquidez corrente em 2020 foi de 7,84. Ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo a entidade possui R\$ 7,84 de ativos de curto prazo para cobrir. O índice de liquidez seca foi de 7,84 e o índice de liquidez imediata é 7,84.

Nota 4) Demais Obrigações a Curto Prazo: As demais obrigações a curto prazo totalizam **R\$ 20.572,00**. O detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo encontra-se demonstrado na Demonstração da Dívida Flutuante.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		434.232,63	433.186,33
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
PATRIMÔNIO SOCIAL	N4	0,00	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS		434.232,63	433.186,33
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		434.232,63	433.186,33
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	N4 P	1.046,30	4.418,71
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	N4 P	433.186,33	428.767,62
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		434.232,63	433.186,33
TOTAL		454.804,63	453.758,33

Nota 4) PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O patrimônio líquido da entidade fez em 2020 o valor de **R\$ 432.232,63**. Os Resultados Acumulados de exercícios anteriores foram de **R\$ 433.186,33**. O Resultado do Exercício foi no valor de **R\$ 434.232,63**.

ATIVO FINANCEIRO	161.396,64	160.350,34
ATIVO PERMANENTE	293.407,99	293.407,99

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\$ 161.396,64**.

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\$ 293.407,99**.

PASSIVO FINANCEIRO (20.572,00)+ Restos não Processado(0,00)	20.572,00	20.572,00
PASSIVO PERMANENTE	0,00	0,00
SALDO PATRIMONIAL	434.232,63	433.186,33

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\$ 20.572,00**, somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de **R\$ 0,00** perfazem o total de **R\$ 20.572,00**.

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		97.321,43
100	Tipo de Fonte de Recurso		-13.273,00
110	GERAL		-190.936,04
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL		294.600,44
00	RECURSOS ORDINARIOS (ORDINÁRIO)		6.930,03
001	Ordinário		43.503,21
110	GERAL		465,46
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL		43.912,88
			-875,13
TOTAL			140.824,64

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\$ 140.824,64**.

d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

d.1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

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.



Documento Assinado Digitalmente por: CLEOMATSON COELHO DE VASCONCELOS, EZIUDA MARIA DE SOUSA
Acesse em: https://stc.cce.pe.gov.br/epv/validarDoc.seam?codigo_documento=641c649-edaf-4048-ad27-a8e3-63b066a0



Documento Assinado Digitalmente por: CLEOMATSON COSTA DE VASCONCELOS, FZTUDAVARIA DE SOUSA
 Acesse em: https://eodoc.spe.gov.br/epp/validaDoc.seam
 Código do documento: 64161449-eda7-411b-8007-7e4d63166296

- d.2.Divulgações não financeiras:**
Não se aplica a este demonstrativo
- d.3.Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**
Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade
- d.4.Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros do exercício:**
Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registros do exercício.

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

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para adoção de processo orçamentário de acordo com NBCASP.	Processo e Sistema Orçamentário de acordo com o MCASP.	Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2014	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para adoção de processo orçamentário de acordo com NBCASP;	Sistema de Informações Contábeis que apresente Sistema Orçamentário baseado no MCASP.	Assessoria	31/12/2014	Concluída
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários) bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Metodologia de reconhecimento dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Finanças/Tesouraria/Contabilidade/Tributos	31/12/2021	Em andamento
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	31/12/2021	Em andamento
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Metodologia de reconhecimento dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Finanças/Tesouraria/Contabilidade/Tributos	31/12/2021	Em andamento
Contratação de sistema para registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Prefeito/Finanças/Tesouraria	31/12/2021	Em andamento
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a			



Documento Assinado Digitalmente por CLAYTON COELHO DE VASCONCELOS - EZILDA MARIA DE SOUSA
 Acesso em: https://stc.ree.gov.br/imp/vale/imp/validarDocTeam (Edição do documento: b2cb4ab2e1a74048ad748e463b9ba6)

receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.				
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	31/12/2021	Em andamento
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	31/12/2021	Em andamento
4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Metodologia de reconhecimento da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2015	Concluída
Contratação de sistema 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
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	31/12/2020	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
6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle;	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle;	Assessoria	31/12/2020	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
7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Aquisição/Aquisição de sistema de controle Patrimonial;	Implantação de Sistema de Informações Contábeis adequado ao registro do patrimônio	Presidente/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	Controle patrimonial	31/12/2020	Em andamento



Documento Assinado Digitalmente por: CLEOMATSON COELHO DE VASCONCELOS, FUNDAÇÃO MARIA DE SPUSA
 Acesse em: https://www.cepe.pe.gov.br/pp/valeadoc.seam?codigo_documento=b41cb49-ef77-444ad27-486c3b066a6

	referência de mercado.			
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
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	31/12/2023	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	31/12/2023	Não iniciada
Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação dos ativos de infraestrutura;	Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade.	Controle Patrimonial	31/12/2023	Não iniciada
Desenvolvimento de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos de infraestrutura;	Metodologia de reavaliação e “impairment” para os ativos de infraestrutura.	Controle Patrimonial	31/12/2023	Não iniciada
Adequação do sistema informatizado aos procedimentos anteriormente definidos para ajustes no patrimônio de infraestrutura.	Sistema informatizado adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura.	Assessoria Sistema	31/12/2023	Não iniciada
Ação	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).			
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; reavaliação e redução ao valor recuperável.	Metodologia de reconhecimento dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável.	Controle Patrimonial	31/12/2023	Não iniciada
Adequação/Aquisição de sistema para registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão;	Prefeito/ Controle Patrimonial/ Assessoria	31/12/2023	Não iniciada
Evidenciação contábil dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão;	Bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão devidamente evidenciados contabilmente.	Controle Patrimonial/ Assessoria Contábil	31/12/2023	Não iniciada
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	31/12/2020	Em andamento
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	31/12/2020	Em andamento
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência.	Obrigações e provisões evidenciados contabilmente.	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2020	Não iniciada



Documento Assinado Digitalmente por: CLEOMARSON COELHO DE VASCONCELOS, EZILDA MARIA DE SOUSA
 Asses em: https://eicetce.gov.br/eicetce/assinatura/assinatura.do?em=Código de documento: b41d149-ed17-4d58-af2c-a8e65b66916

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 de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados;	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados;	Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2020	Em andamento	
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	31/12/2020	Em andamento	
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	31/12/2020	Não iniciada	
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 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 evidenciadas contabilmente.	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída	
Ação		13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
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	
Ação		14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência;	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência;	Financeiro/Assessoria	31/12/2021	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	
Ação		15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	



Documento Assinado Digitalmente por: CLEOMATSON COELHO DE VASCONCELOS, FIZIOLA MARIA DE SOUSA
 Acesse em: https://cert.ree.gov.br/validaDoc.aspx?secao=Codigos do documento: 49-41048-nd27-a8d163bb56a6

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
Ação				
16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.	Metodologia de reconhecimento de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2021	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
Ação				
17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução a 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 a valor recuperável.	Metodologia de reconhecimento dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução a 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 a valor recuperável.	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução a valor recuperável.	Assessoria	31/12/2020	Em andamento
Evidenciação contábil dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução a valor recuperável.	Investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução a valor recuperável. Devidamente evidenciados contabilmente.	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2020	Não iniciada
Ação				
18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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
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	31/12/2021	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
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB				
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 NBCASP	Lançamentos FUNDEB escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS				
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 NBCASP	Lançamentos de Operações de Crédito escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA				
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/RPPS	31/12/2014	Concluída
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP.	Plano de Contas Convergado	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
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA				
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 NBCASP	Lançamentos Dívida Ativa escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2015	Concluída
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS				
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 NBCASP	Lançamentos de Precatórios escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS				
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



Documento Assinado Digitalmente por: CLÉOMATSON COELHO DE VASCONCELOS, FIZIUDAVIARIA DE SOUSA
 Acesse em: https://stc.ice.gov.br/validarDoc.aspx?CodigoDocumento: 041c9a0-d4a7-404b-8c27-ab8e45b0bc6a6

