

**PREFEITURA MUNICIPAL DE GAMELEIRA**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



1 de 2

**CONSOLIDADO**

| INGRESSOS  |      |                      | DISPÊNDIOS           |   |      |                      |                      |
|--|------|----------------------|----------------------|---|------|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO  | Nota | Exercício Atual      | Exercício Anterior   | ESPECIFICAÇÃO   | Nota | Exercício Atual      | Exercício Anterior   |
| <b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>                                  |      | <b>55.701.221,86</b> | <b>51.304.198,59</b> | <b>DESPA ORÇAMENTÁRIA</b>                             |      | <b>56.782.389,29</b> | <b>49.011.706,97</b> |
| <u>TESOURO</u>   |      | <u>53.191.079,13</u> | <u>51.304.198,59</u> | <u>TESOURO</u>  |      | <u>54.668.070,23</u> | <u>49.011.706,97</u> |
| ASSISTÊNCIA SOCIAL   |      | 684.024,12           | 572.407,32           | ASSISTÊNCIA SOCIAL                                    |      | 827.165,50           | 521.244,68           |
| ASSISTÊNCIA SOCIAL-GERAL                                     |      | 1.310,27             | 2.877,15             | ASSISTÊNCIA SOCIAL-GERAL                              |      | 1.274.141,12         | 1.049.791,27         |
| EDUCAÇÃO   |      | 6.531.028,88         | 14.591.731,42        | EDUCAÇÃO-FUNDEB-MAGISTÉRIO                            |      | 11.026.694,99        | 10.454.067,22        |
| EDUCAÇÃO-FUNDEB  |      | 11.519.074,22        | 0,00                 | EDUCAÇÃO-FUNDEB-OUTROS                                |      | 5.187.080,99         | 5.173.208,39         |
| EDUCAÇÃO-FUNDEB-REMUN.APLIC.FINANCEIRA                       |      | 2.922,52             | 0,00                 | ORDINARIO   |      | 20.969.850,13        | 18.912.372,86        |
| GERAL  |      | 24.924.198,10        | 27.102.551,31        | SAAEG   |      | 1.476.547,82         | 1.366.278,97         |
| ORDINARIO  |      | 2.216.232,11         | 2.504.927,61         | SAÚDE   |      | 7.878.225,59         | 6.685.023,62         |
| SAAEG  |      | 1.439.484,15         | 1.325.653,75         | SAÚDE-GERAL   |      | 6.028.364,09         | 4.849.719,96         |
| SAÚDE  |      | 5.867.100,00         | 5.196.790,34         | <u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO ESTADUAIS-VINCULADOS</u> |      | <u>52.399,25</u>     | <u>0,00</u>          |
| SAÚDE-GERAL  |      | 5.704,76             | 7.259,69             | SAÚDE   |      | 52.399,25            | 0,00                 |
| <u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO ESTADUAIS-VINCULADOS</u>        |      | <u>113.721,89</u>    | <u>0,00</u>          | <u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO FEDERAIS-VINCULADOS</u>  |      | <u>2.061.919,81</u>  | <u>0,00</u>          |
| SAÚDE  |      | 113.721,89           | 0,00                 | SAÚDE   |      | 2.061.919,81         | 0,00                 |
| <u>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO FEDERAIS-VINCULADOS</u>         |      | <u>2.396.420,84</u>  | <u>0,00</u>          | <b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>          |      | <b>11.336.415,68</b> | <b>10.031.781,49</b> |
| SAÚDE  |      | 2.396.420,84         | 0,00                 | <u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO</u>      |      | <u>11.336.415,68</u> | <u>10.031.781,49</u> |
| <b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>                  |      | <b>11.336.415,68</b> | <b>10.031.781,49</b> | <u>ORÇAMENTÁRIA</u>                                   |      |                      |                      |
| <u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u> |      | <u>11.336.415,68</u> | <u>10.031.781,49</u> | REPASSE CONCEDIDO                                     |      | 11.336.415,68        | 10.031.781,49        |
| REPASSE RECEBIDO   |      | 11.336.415,68        | 10.031.781,49        | <b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>                 |      | <b>8.438.834,47</b>  | <b>8.998.275,66</b>  |
| <b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>                      |      | <b>6.781.241,74</b>  | <b>8.051.575,86</b>  | <u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>                   |      | <u>2.701.026,19</u>  | <u>3.637.884,08</u>  |
| <u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>                           |      | <u>365.963,91</u>    | <u>2.414.396,71</u>  | RP NÃO PROCESSADOS PAGOS                              |      | 126.000,00           | 770.965,54           |
| RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO                  |      | 338.140,96           | 1.600,00             | RP PROCESSADOS PAGOS                                  |      | 2.575.026,19         | 2.866.918,54         |
| RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO                      |      | 27.822,95            | 2.412.796,71         | <u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>    |      | <u>5.625.094,01</u>  | <u>5.282.955,01</u>  |
| <u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>           |      | <u>6.413.543,08</u>  | <u>5.635.213,55</u>  | CONTRIBUIÇÃO AO RGPS                                  |      | 2.399.373,77         | 2.256.835,79         |
| CONTRIBUIÇÃO AO RGPS   |      | 3.158.465,14         | 2.663.512,78         | DEPÓSITOS E CAUÇÕES                                   |      | 0,00                 | 3.311,55             |
| DEPÓSITOS E CAUÇÕES  |      | 0,00                 | 1.841,58             | IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF          |      | 110.811,48           | 348.308,85           |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF                 |      | 427.364,38           | 322.312,48           | ISS   |      | 352,00               | 23.701,39            |
| ISS  |      | 19.422,56            | 10.884,13            | OUTROS CONSIGNATÁRIOS                                 |      | 205.082,43           | 52.593,27            |
| OUTROS CONSIGNATÁRIOS  |      | 13.742,12            | 90.361,80            | PENSÃO ALIMENTÍCIA                                    |      | 79.993,65            | 84.554,88            |
| PENSÃO ALIMENTÍCIA   |      | 83.804,74            | 83.136,55            | RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS              |      | 2.711.590,85         | 2.308.741,85         |
| RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS                     |      | 2.578.214,93         | 2.345.005,25         | RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES      |      | 117.889,83           | 204.907,43           |
| RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES             |      | 132.529,21           | 118.158,98           | <u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>           |      | <u>112.714,27</u>    | <u>77.436,57</u>     |
| <u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>                |      | <u>1.734,75</u>      | <u>1.965,60</u>      | CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO           |      | 112.714,27           | 77.436,57            |
| CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO                  |      | 1.734,75             | 1.965,60             | FAMÍLIA PAGO  |      |                      |                      |
| FAMÍLIA PAGO   |      |                      |                      | <b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>                     |      | <b>1.337.292,08</b>  | <b>4.076.052,24</b>  |
| <b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>                             |      | <b>4.076.052,24</b>  | <b>2.730.260,42</b>  | <u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>                  |      | <u>1.337.292,08</u>  | <u>4.076.052,24</u>  |
| <u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>                         |      | <u>4.076.052,24</u>  | <u>2.730.260,42</u>  | BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS                |      | 5.012,60             | 25.362,38            |
| BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS                       |      | 25.362,38            | 1.624,92             | CAIXA   |      | 0,00                 | 0,00                 |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS, VERONICA MARIA DE OLIVEIRA SOUZA  
 Acesso em: https://tce.jos.gov.br/ppv/validaDoc.aspx?CodigoDocumento=ad483703-d1d2-430c-a3e9-b015-c10d3961

**PREFEITURA MUNICIPAL DE GAMELEIRA**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



2 de 2

**CONSOLIDADO**

| INGRESSOS  |      |                      | DISPÊNDIOS           |  |      |                      |                      |
|--|------|----------------------|----------------------|--|------|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                      | Nota | Exercício Atual      | Exercício Anterior   | ESPECIFICAÇÃO                                      | Nota | Exercício Atual      | Exercício Anterior   |
| CAIXA  |      | 0,00                 | 130,20               | CONTA ÚNICA  |      | 1.332.279,48         | 4.050.689,86         |
| CONTA ÚNICA  |      | 4.050.689,86         | 2.728.505,30         | <u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u> |      | <u>0,00</u>          | <u>0,00</u>          |
| <u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u> |      | <u>0,00</u>          | <u>0,00</u>          | <b>TOTAL</b>                                       |      | <b>77.894.931,52</b> | <b>72.117.816,36</b> |
| <b>TOTAL</b>                                       |      | <b>77.894.931,52</b> | <b>72.117.816,36</b> |  |      |                      |                      |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS, VERONICA MARIA DE OLIVEIRA SOUZA  
 Acesso em: https://etec.jce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: ad483703-dd2d-430c-43e9-e015cd0d3961

# PREFEITURA MUNICIPAL DE GAMELEIRA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2020)

### CONSOLIDADO

Exercício de 2020

1 de 1

#### B) QUADRO ANEXO

| ESPECIFICAÇÃO                                     | EXERCÍCIO ATUAL      |                     |                      | EXERCÍCIO ANTERIOR   |                     |                      |
|---|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
|   | Receita Orçamentária | Deduções da Receita | Saldo (f=d-e)        | Receita Orçamentária | Deduções da Receita | Saldo (f=d-e)        |
| 1 TESOUREO  | 58.892.981,86        | 5.701.902,73        | 53.191.079,13        | 57.228.605,17        | 5.924.406,58        | 51.304.198,59        |
| 1 ORDINARIO                                       | 2.216.232,11         | 0,00                | 2.216.232,11         | 2.504.927,61         | 0,00                | 2.504.927,61         |
| 110 GERAL   | 30.626.100,83        | 5.701.902,73        | 24.924.198,10        | 33.026.957,89        | 5.924.406,58        | 27.102.551,31        |
| 200 EDUCAÇÃO                                      | 6.531.028,88         | 0,00                | 6.531.028,88         | 14.591.731,42        | 0,00                | 14.591.731,42        |
| 250 EDUCAÇÃO-FUNDEB                               | 11.519.074,22        | 0,00                | 11.519.074,22        | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| 253 EDUCAÇÃO-FUNDEB-REMUN.APLIC.FINANCEIRA        | 2.922,52             | 0,00                | 2.922,52             | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| 300 SAÚDE   | 5.867.100,00         | 0,00                | 5.867.100,00         | 5.196.790,34         | 0,00                | 5.196.790,34         |
| 310 SAÚDE-GERAL                                   | 5.704,76             | 0,00                | 5.704,76             | 7.259,69             | 0,00                | 7.259,69             |
| 500 ASSISTÊNCIA SOCIAL                            | 684.024,12           | 0,00                | 684.024,12           | 572.407,32           | 0,00                | 572.407,32           |
| 510 ASSISTÊNCIA SOCIAL-GERAL                      | 1.310,27             | 0,00                | 1.310,27             | 2.877,15             | 0,00                | 2.877,15             |
| 621 SAAEG   | 1.439.484,15         | 0,00                | 1.439.484,15         | 1.325.653,75         | 0,00                | 1.325.653,75         |
| 2 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS | 113.721,89           | 0,00                | 113.721,89           | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| 300 SAÚDE   | 113.721,89           | 0,00                | 113.721,89           | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| 5 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS  | 2.396.420,84         | 0,00                | 2.396.420,84         | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| 300 SAÚDE   | 2.396.420,84         | 0,00                | 2.396.420,84         | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| <b>TOTAL</b>                                      | <b>61.403.124,59</b> | <b>5.701.902,73</b> | <b>55.701.221,86</b> | <b>57.228.605,17</b> | <b>5.924.406,58</b> | <b>51.304.198,59</b> |



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS, VERONICA MARIA DE OLIVEIRA SOUZA  
Acesse em: <https://etce.tce-pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: ad483703-dd2d-430c-a3e9-e015cd0d3961



**ANEXO 13**  
**Balanco Financeiro da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2020**  
**(REQUISITOS MÍNIMOS DO ANEXO XXI)**  
**RESOLUÇÃO TCE-PE - Nº110/2020**

**INGRESSOS**

**3.1. RECEITA ORÇAMENTÁRIA:** O valor total da receita orçamentaria foi de R\$ 55.701.221,86.

**3.2. TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:** A Transferências Financeiras Recebidas durante o exercício de 2020, foi R\$ 11.336.415,68.

**3.3. RECEBIMENTO EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS:** Os ingressos extra - orçamentários totalizam R\$ 6.781.241,74, sendo R\$ 365.963,91, de restos a pagar processados e não processados (inscrição), e R\$ 6.413.543,08 decorrentes de consignações e Créditos a receber R\$. 1.734,75.

**3.4. SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR:** O valor disponível em bancos em 31/12/2019 foi de R\$ 4.076.052,24.

**DISPÊNDIOS**

**3.5. DESPESA ORÇAMENTÁRIA:** A despesa orçamentária empenhada durante o exercício foi de R\$ 56.782.389,29.

**3.6. TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS:** A Transferências Financeiras Concedidas durante o exercício de 2020, foi R\$ 11.336.415,68.

**3.7. PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS:** O desembolso extra - orçamentários totalizam R\$ 8.438.834,47, sendo R\$ 2.701.026,19, de restos a pagar processados e não processados (pagos), e R\$ 5.625.094,01 decorrentes de consignações e créditos a receber R\$ 112.714,27.

**3.8. SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE:** O valor disponível em bancos em 31/12/2020 foi de R\$ 1.337.292,08.

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

| Saldo em 31/12/2019 | Saldo em 31/12/2020 |
|---------------------|---------------------|
| Nada a registrar    | Nada a registrar    |

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

| Saldo em 31/12/2019 | Saldo em 31/12/2020 |
|---------------------|---------------------|
| Nada a registrar    | Nada a registrar    |

**Eventuais Ajustes Relacionados às Retenções e Outras Operações que Impactem no Balanço Financeiro:**

As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

**Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por Fonte de Recurso:**

| Rubrica                                  | Fonte de Recursos Próprios | Fonte de Recursos Vinculados |
|--|----------------------------|------------------------------|
| 1718.01.2.1.00 Cota parte do FPM.        | 4.673.083,38               | 0,00                         |
| 1718.06.1.1.00 Cota parte do ITR.        | 2.764,54                   | 0,00                         |
| 1718.06.1.1.00 ICMS Desoneração LC 87/96 | 0,00                       | 0,00                         |
| 1728.01.1.1.00 ICMS                      | 930.077,38                 | 0,00                         |
| 1728.01.2.1.00 IPVA                      | 92.946,30                  | 0,00                         |
| 1728.01.3.1.00 IPI                       | 3.031,13                   | 0,00                         |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>5.701.902,73</b>        | <b>0,00</b>                  |

Pela natureza e estrutura administrativa as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções na fonte de recursos ordinários. Desta forma, a receita bruta foi da ordem de **R\$ 61.403.124,59**, enquanto as deduções somam **R\$ 5.701.902,73**, representa o valor líquido de **R\$ 55.701.221,86**.

## **INFORMAÇÕES ADICIONAIS RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 112/2020 E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:**

### **Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis.**

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal da receita orçamentária detalhada por categoria econômica e origem. O demonstrativo evidencia a previsão inicial da receita, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo a realizar: Separadamente: receitas correntes, receitas de capital, recursos arrecadados em exercícios anteriores, subtotal das receitas, operações de crédito/refinamento, subtotal com refinanciamento, déficit e saldos de exercícios anteriores (utilizados para créditos adicionais).

Quanto aos desembolsos, este demonstrativo detalha a despesa por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial a dotação utilizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo das dotações. As despesas são segregadas em: despesas empenhadas, as despesas de capital, reservem de contingência, reserve RPPS, subtotal das despesas, amortização da dívida/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, subtotal com refinanciamento e superávit. Já os restos a pagar processados e não processados liquidados e inclui no quadro da execução dos restos a pagar não processados constando: os restos inscritos em exercícios anteriores inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior, liquidados, pagos, cancelados e saldo.

Este demonstrativo demonstra em caso de desequilíbrio orçamentário e déficit decorrente da utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores para abertura de créditos adicionais ou pela reabertura de créditos adicionais, especificamente os créditos especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior.

### **1. Utilização do Superávit Financeiro e/ou Reabertura de Créditos Especiais ou Extraordinários:**

Não houve abertura de crédito adicional utilizando a fonte de equilíbrio Superávit Financeiro. Houve reabertura de saldos de dotações devido a créditos extraordinário referente ao COVID-19 durante o exercício de 2020

### **2. Atualização Monetária Autorizada por Lei antes e após a Publicação da LOA:**

Não houve atualização monetária autorizada por lei utilizada neste demonstrativo que justifique alteração da previsão atualizada da receita.

| ANEXO IV<br>DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PODER EXECUTIVO   |   |             |             |                |
|--|---|-------------|-------------|----------------|
| <b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE I DO MCASP</b>  |   |             |             |                |
| <b>Ação - 1</b>  |   |             |             |                |
| <b>ADOÇÃO DO PROCEDIMENTO CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS</b>  |   |             |             |                |
| Subação  | Produto   | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de regras/formula para levantamento das DCASP a partir da contabilidade.  | Metodologia de levantamento das DCASP estendido e das demais informações contábeis.   | Contador    | 2014        | Concluída      |
| Ajuste das demonstrações contábeis para o novo padrão, com inclusão de formulas.   | Modelos a ser seguindo do DCASP, adequado à nova tecnologia.  | Contador    | 2014        | Concluída      |
| Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP.  | Sistema Informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP, estendido a das demais informações contábeis.   | Contador    | 2014        | Concluída      |
| <b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE II DO MCASP</b>   |   |             |             |                |
| <b>Ação</b>  |   |             |             |                |
| <b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem obrigações relacionadas à repartição de receitas.</b> |   |             |             |                |
| Subação  | Produto   | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Registro integral e tempestivo   | A integralização entre o sistema de arrecadação e o sistema contábil, de forma que, quando da ocorrência do fato gerador da obrigação tributária principal relativa ao imposto (ou fato gerar de multa relativa ao imposto ou da contribuição) o registro seja efetuado simultaneamente.  | Contador    | 01.01.2022  | Em andamento   |
| <b>Ação</b>  |   |             |             |                |
| <b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>   |   |             |             |                |
| Subação  | Produto   | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Estabelecer metodologia e contabilização de registro de multas e ajustes para perdas.  | Metodologia e contabilização para perdas realizadas   | Contador    | 01.01.2022  | Em andamento   |
| <b>Ação</b>  |   |             |             |                |
| <b>3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber)</b>                                   |   |             |             |                |
| Subação  | Produto   | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Estabelecer metodologia e contabilização de registro de créditos a receber.  | Metodologia e contabilização  | Contador    | 01.01.2019  | Concluído      |
| <b>Ação</b>  |   |             |             |                |
| <b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não tributária, e respetivos ajustes para perdas.</b>  |   |             |             |                |
| Subação  | Produto   | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Tributário   | Levantamento por tipo de tributo, para identificação do tipo de tributo criado, alíquotas, identificação do fato gerador, bem como averiguação dos registros de lançamentos. Revisão geral do cadastro de contribuintes, promovendo devida atualização.   | Contador    | Imediato    | Concluído      |
| Não tributário   | Adoção de rotinas de informações entre os departamentos responsáveis, bem como a elaboração de relatórios para o devido reconhecimento do fato gerador.   | Contador    | Imediato    | Concluído      |
| Dívida ativa   | Levantamento geral dos inscritos em dívida ativa, identificando-se os eventuais créditos inconsistentes, ajustando os créditos a valor recuperável, bem como averiguação e proposição de cancelamentos de créditos irrecuperáveis. Após, elaboração de relatórios gerenciais para encaminhamento ao setor responsável e devido registro na contabilidade. | Contador    | Imediato    | Concluído      |
| <b>Ação</b>  |   |             |             |                |
| <b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das Obrigações e provisões por competência.</b>  |   |             |             |                |
| Subação  | Produto   | Responsável | Prazo       | Situação       |



|   |   |                    | Final              | Atual                 |
|---|---|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração das obrigações por competência, incluídas as provisões.  | Adoção de rotinas de informações entre os departamentos responsáveis, bem como a elaboração de relatórios para o devido reconhecimento do fato gerador.   | Contador           | 01.01.2021         | Concluída             |
| Adequação do sistema para registro de obrigações por competência.   | Elaboração de relatórios mensais.   | Contador           | 01.01.2021         | Concluída             |
| <b>Ação</b>   | <b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>   |                    |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Ativos e passivos contingentes são ativos e passivos que derivam de eventos passados e cuja existência apenas será confirmada mediante a ocorrência ou não de uma condição, não completamente sobre o controle da entidade. | Registrar em contas de controle de atos potenciais e detalhar em notas explicativas as informações adicionais em relação à apresentada nas demonstrações contábeis, para oferecer descrições narrativas ou segregações e aberturas de itens divulgados nessas demonstrações e informação acerca de itens que não se enquadram nos critérios de reconhecimento nas demonstrações contábeis, portanto são necessárias e úteis para melhor entendimento e análise das demonstrações contábeis. | Contador           | 01.01.2021         | Concluída             |
| <b>Ação</b>   | <b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>  |                    |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado, além de rotinas para a depreciação, amortização e exaustão sistematizadas.   | Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos imobilizados e de sistematização da depreciação, amortização e exaustão.   | Contador           | 01.01.2021         | Concluída             |
| Elaboração de procedimentos para sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos.   | Metodologia de reavaliação e “impairment” periódicos dos ativos.  | Contador           | 01.01.2021         | Concluída             |
| Levantamento dos bens móveis, imóveis da entidade.  | Relatório da Comissão designada, com o detalhamento do patrimônio com base em perícia ou referência de mercado.   | Contador           | 01.01.2021         | Concluída             |
| Adequação/Aquisição/ Desenvolvimento de sistema para registro do imobilizado (móveis e imóveis) .   | Sistema informatizado, adequado à metodologia de registro de imobilizado, bem como à sua depreciação, amortização e exaustão.   | Contador           | 01.01.2021         | Concluída             |
| <b>Ação</b>   | <b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor.</b>  |                    |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Ativos de Infraestrutura  | Instituição de Comissão específica, tendo por objetivo a identificação e avaliação de ativos de infraestrutura, possibilitando o reconhecimento e a mensuração desses ativos.   | Contador           | 01.01.2024         | Em andamento          |
| Depreciação dos ativos de infraestrutura  | Desenvolvimento e operacionalização de rotinas de depreciação de ativos de infraestrutura.  | Contador           | 01.01.2024         | Em andamento          |
| Reavaliação e redução ao valor recuperável dos ativos de infraestrutura   | Desenvolvimento e operacionalização de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável dos ativos (teste de Impairment).  | Contador           | 01.01.2024         | Em andamento          |
| <b>Ação</b>   | <b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural, respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução.</b>  |                    |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração de bens do patrimônio cultural, sua depreciação, reavaliação e redução aplicável.  | Metodologia de reconhecimento para atender a Portaria STN nº 548/2015.  | Contador           | 01.01.2024         | Em andamento          |
| <b>Ação</b>   | <b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>   |                    |                    |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b> | <b>Prazo</b>       | <b>Situação</b>       |





|  |  |                    | Final                                      | Atual                 |
|--|--|--------------------|--|-----------------------|
| Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração das obrigações por competência decorrente de empréstimos, financiamento e dívidas contratuais e mobiliárias.                | Metodologia de reconhecimento para atender a Portaria STN nº 548/2015.   | Contador           | 01.01.2021                                 | Concluída             |
| <b>Ação</b>  | <b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>   |                    |  |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b>                         | <b>Situação Atual</b> |
| O registro tempestivo de obrigações por competência.   | Integrações com sistemas de contas a pagar e a receber, de controle de pessoal (férias, 13º salário, etc.), dos regimes de previdência, de controle de passivos.   | Contador           | 01.01.2019                                 | Concluído             |
| <b>Ação</b>  | <b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>  |                    |  |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b>                         | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração das provisões atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos.  | Metodologia de reconhecimento para atender a Portaria STN nº 548/2015.   | Contador           | Imediato                                   | Concluído             |
| <b>Ação</b>  | <b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>  |                    |  |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b>                         | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração das obrigações com fornecedores por competência.  | Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência.  | Contador           | 01.01.2016                                 | Concluído             |
| <b>Ação</b>  | <b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>  |                    |  |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b>                         | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração das obrigações por competência, separando os fatos em registros analíticos na contabilidade, individualizado por obrigação. | Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência   | Contador           | A ser definido em ato normativo específico | Em andamento          |
| <b>Ação</b>  | <b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortizações, reavaliação e redução ao valor recuperável.</b> |                    |  |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b>                         | <b>Situação Atual</b> |
| Levantamento de um inventário preliminar dos bens móveis e imóveis.  | Inventário atualizado  | Contador           | 01.01.2022                                 | Em andamento          |
| Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado  | Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos imobilizados  | Contador           | 01.01.2022                                 | Em andamento          |
| Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração do ativo intangível.  | Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos intangíveis   | Contador           | 01.01.2022                                 | Em andamento          |
| Elaboração de procedimentos para sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos;  | Metodologia de reavaliação e impairment periódicos dos ativos  | Contador           | 01.01.2022                                 | Em andamento          |
| <b>Ação</b>  | <b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.</b>  |                    |  |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b>                         | <b>Situação Atual</b> |



|  |   |   |  |                       |
|--|---|---|--|-----------------------|
| Estabelecer metodologia e contabilização outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução de valores a recuperar. | Metodologia e contabilização conforme Portaria STN nº 548/2015.   | Contador  | A ser definido em ato normativo específico | Em andamento          |
| <b>Ação</b>  | <b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>   |   |  |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>                              | <b>Prazo Final</b>                         | <b>Situação Atual</b> |
| Estabelecer metodologia e contabilização de registro de multas e ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.         | Metodologia e contabilização conforme Portaria STN nº 548/2015.   | Contador  | 01.01.2020                                 | Concluída             |
| <b>Ação</b>  | <b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>  |   |  |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>                              | <b>Prazo Final</b>                         | <b>Situação Atual</b> |
| Reflexo da movimentação física dos estoques refletido diretamente na contabilidade.  | Implantação de procedimentos relativos ao registro de estoque, para que haja integração entre o sistema contábil e o controle físico.   | Contador  | 01.01.2023                                 | Em andamento          |
| <b>Ação</b>  | <b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>  |   |  |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>                              | <b>Prazo Final</b>                         | <b>Situação Atual</b> |
| Adequação do atendimento das normas vigentes.  | Atender implantação de procedimentos, conforme normas nacionais e internacionais.   | Contador  | A ser definido em ato normativo específico | Em andamento          |
| <b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP</b>  |   |   |  |                       |
| <b>Ação</b>  | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB</b>   |   |  |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>                              | <b>Prazo Final</b>                         | <b>Situação Atual</b> |
| Contabilização do FUNDEB   | Executar registro de transferências e despesas, contabilizados em conformidade com orientações do MCASP, Parte III 6ª Edição. Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 10 de dezembro de 2014. Portaria STN nº 700, de 10 de dezembro de 2014   | Contador  | 2014                                       | Concluído             |
| <b>Ação</b>  | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS</b>  |   |  |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>                              | <b>Prazo Final</b>                         | <b>Situação Atual</b> |
| Contabilização das Operações de Créditos.  | Operações de crédito, contabilizadas em conformidade com orientações do MCASP 6ª, Parte III Edição. Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 10 de dezembro de 2014. Portaria STN nº 700, de 10 de dezembro de 2014.  | Contador  | 2014                                       | Concluído             |
| <b>Ação</b>  | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA</b>  |   |  |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>                              | <b>Prazo Final</b>                         | <b>Situação Atual</b> |
| Contabilização do Regime Próprio de Previdência.   | Normalizar o registro contábil das transferências de recursos a qualquer título dos entes a seus respectivos RPPS, do pagamento de benefícios previdenciários pelos RPPS, bem como da compensação previdenciária entre diferentes regimes previdenciários em conformidade com orientações do MCASP 6ª, Parte III Edição. Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 10 de dezembro de 2014. Portaria STN nº 700, de 10 de dezembro de 2014. | Responsável pela Gestão do Fundo de Previdência | 2014                                       | Concluído             |
| <b>Ação</b>  | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA</b>   |   |  |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>                              | <b>Prazo Final</b>                         | <b>Situação Atual</b> |
| Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária,                                      | Executar procedimentos contábeis para registro e controle da inscrição, movimentação dos créditos inscritos, baixa e ajuste para perdas da dívida   | Contador  | 2014                                       | Concluído             |

|  |  |                    |                    |                       |
|--|--|--------------------|--------------------|-----------------------|
| confrontando-os com a revisão geral do cadastro de contribuintes e encaminhamento ao Setor contábil para proceder os devidos ajustes | ativa. Em conformidade com orientações do MCASP 6ª, Parte III Edição. Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 10 de dezembro de 2014. Portaria STN nº 700, de 10 de dezembro de 2014.   |                    |                    |                       |
| <b>Ação</b>  | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS</b>   |                    |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Contabilização de Precatórios.   | Contabilização dos Precatórios, de acordos com as orientações do MCASP 6ª, Parte III Edição. Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 10 de dezembro de 2014. Portaria STN nº 700, de 10 de dezembro de 2014.  | Contador           | 2014               | Concluído             |
| <b>Ação</b>  | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS</b>  |                    |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Contabilização das Parcerias formalizadas por meio de Consórcios.  | Os consórcios públicos e os entes públicos que contratarem consórcios públicos, na condição de entes consorciados, deverão aplicar as normas do MCASP no que se refere à contabilização e evidenciação de suas informações orçamentárias, financeiras e patrimoniais, conforme as regras da Portaria STN nº 72/2012. | Contador           | 2014               | Concluído             |
| <b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b>   |  |                    |                    |                       |
| <b>Ação</b>  | <b>Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais.</b>  |                    |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 1.1  | PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos.   | Contador           | 2014               | Concluído             |
| 1.2  | Relatório de fenômenos que devem ser registrados na contabilidade.   | Contador           | 2014               | Concluído             |
| 1.3  | Relatório com eventos que registram os fenômenos anteriores com base no PCASP.   | Contador           | 2014               | Concluído             |
| 1.4  | Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos.   | Contador           | 2014               | Concluído             |
| 1.5  | Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados.   | Contador           | 2014               | Concluído             |
| 1.6  | Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício.  | Contador           | 2014               | Concluído             |
| 1.7  | Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis.  | Contador           | 2014               | Concluído             |
| 1.8  | Template de DCASP adequada à nova metodologia.   | Contador           | 2014               | Concluído             |
| 1.9  | Sistema informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais informações contábeis.   | Contador           | 2014               | Concluído             |
| <b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP</b>   |  |                    |                    |                       |
| <b>Ação</b>  | <b>Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público</b>   |                    |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 1.1  | Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis.  | Contador           | 2014               | Concluído             |
| 1.2  | Template de DCASP adequada à nova metodologia.   | Contador           | 2014               | Concluído             |
| 1.3  | Sistema informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais informações contábeis.   | Contador           | 2014               | Concluído             |

Gameleira, 31 de Dezembro de 2020.

**Verônica Maria de Oliveira Souza**  
 -Prefeita-