



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a89d3796-bad7-431d-8a40-40b8e0ca8413

BALANÇO FINANCEIRO 2021

RESOLUÇÃO TCE-PE - Nº 147/2021, 1 DE DEZEMBRO
DE 2021
CONTAS DE GOVERNO

PREFEITURA MUNICIPAL DOS
PALMARES



APRESENTAÇÃO

As Demonstrações Contábeis da **Prefeitura Municipal dos Palmares - PE** do exercício 2021, contemplam a execução e a análise do Orçamento Fiscal, sendo materializados tanto nos BALANÇOS PATRIMONIAL, ORÇAMENTÁRIO E FINANCEIRO, NAS DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS, DOS FLUXOS DE CAIXA E DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO, extraídos do Sistema Contábil **Fiorilli**, situada na Av. Marginal, 65, Distrito Industrial – Bálamo - SP, CEP 15.150-000, cuja ferramenta é adequada ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, como nas respectivas Notas Explicativas.

Durante a execução orçamentária e elaboração das demonstrações contábeis foram obedecidos os procedimentos estabelecidos pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) através das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).

O Balanço Financeiro foi elaborado em conformidade com o Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 3, da Parte V, da 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06.

O Balanço Financeiro tem por objetivo apresentar o fluxo financeiro da entidade, decorrente das operações orçamentárias e extra orçamentárias apuradas durante todo o exercício de 2021, a qual resulta em aumento ou diminuição das disponibilidades financeiras ao compararmos saldos iniciais e finais.

Integra-se ao Balanço Financeiro as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e Resolução TCE-PE nº 147, de 1º de dezembro de 2021, conforme anexos XIX e XXI, além de apresentar o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPSP) com seus respectivos prazos de adesão.

Foram feitos ajustes na estrutura dos balanços para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE.

Analisando os dados de 2021, observamos que as receitas orçamentárias arrecadadas (correntes e de capital, exceto o refinanciamento da dívida) perfizeram R\$ 164.844.052,76, os ingressos extraorçamentários R\$ 18.626.504,78. Quanto às despesas orçamentárias (correntes e de capital, incluído o refinanciamento da dívida), houve empenhamento na ordem de R\$ 149.618.159,34. As transferências financeiras recebidas e concedidas foram no total de R\$ 38.977.709,60. Os desembolsos extraorçamentários foram de R\$ 18.704.468,67. Os saldos vindos do exercício anterior (01/01/2021) totalizou R\$ 2.934.852,97. O saldo ao final do exercício (31/12/2021) foi de R\$ 18.082.782,50

Palmares, em 30 de Março de 2022.

José Bartolomeu de Almeida Melo Junior
Prefeito

José Carlos Batista dos Santos
Contador
CRC-PE: 012184



Município de Palmares
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021

CONSOLIDADO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		164.844.052,76	149.278.713,65	DESPESA ORÇAMENTÁRIA		149.618.159,34	150.362.812,40
ORDINÁRIO		0,00	73.945.303,00	ORDINÁRIO		0,00	67.744.379,53
RECURSOS DO TESOURO - EXERCÍCIO CORRENTE		164.844.052,76	75.333.410,65	RECURSOS DO TESOURO - EXERCÍCIO CORRENTE		130.252.355,69	67.744.379,53
EDUCAÇÃO		16.137,52	0,00	ASSISTÊNCIA SOCIAL		6.347.810,02	0,00
GERAL		150.861.625,59	314.410,28	ASSISTÊNCIA SOCIAL-GERAL		16.400,00	0,00
ORDINARIO		301.845,04	0,00	EDUCAÇÃO		10.121.099,35	0,00
REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL		13.572.444,61	11.975.507,12	EDUCAÇÃO-FUNDEB		1.189.524,88	0,00
SAÚDE		82.000,00	0,00	EDUCAÇÃO-FUNDEB-MAGISTÉRIO		21.510.833,60	0,00
SEM CÓDIGO DE APLICAÇÃO		10.000,00	0,00	EDUCAÇÃO-FUNDEB-OUTROS		5.054.876,41	0,00
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		38.977.709,60	27.820.574,94	EDUCAÇÃO INFANTIL		18.772,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS		0,00	47.000,00	ENSINO FUNDAMENTAL		1.428.740,11	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		32.831.824,03	20.558.456,24	GERAL		45.327.663,76	0,00
REPASSE RECEBIDO		32.831.824,03	20.558.456,24	GERAL TOTAL		4.700,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		0,00	0,00	REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL		1.265.166,01	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		6.145.885,57	7.215.118,70	SAÚDE		23.546.002,76	28.882.072,91
OUTROS APORTES PARA O RPPS		5.671.441,87	7.215.118,70	SAÚDE-GERAL		14.420.766,79	102.702.970,50
RECURSOS PARA COBERTURA DE INSUFICIÊNCIAS FINANCEIRAS		474.443,70	0,00	VINCULADO		0,00	35.878.378,58
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - PLANO PREVIDENCIÁRIO		19.365.803,65	17.755.278,41
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		18.626.504,78	39.000.861,38	REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL		19.365.803,65	17.755.278,41
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		2.339.362,52	1.769.974,79	TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		38.977.709,60	27.820.574,94
INSCRIÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		0,00	2.800,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		0,00	0,00
INSCRIÇÃO DE RP PROCESSADOS		0,00	1.281.758,51	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		6.170,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS		0,00	47.000,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		2.333.192,52	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		32.831.824,03	27.773.574,94
RP PROCESSADOS - INSCRITOS		0,00	485.416,28	REPASSE CONCEDIDO		32.831.824,03	27.773.574,94
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		15.980.245,67	24.600.430,56	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		6.145.885,57	0,00
CONSIGNAÇÕES		0,00	197.850,53	OUTROS APORTES PARA O RPPS		1.542.773,36	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		2.161.388,37	224.889,79	OUTROS APORTES PARA O RPPS		4.603.112,21	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		2.871.137,10	664.184,48	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		18.704.468,67	50.415.561,14
ISS		192.096,93	905,00	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		812.496,15	5.111.592,51
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		22.078,71	8.870.103,18	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		1.400,00	0,00
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS		717,78	0,00	RP PROCESSADO PAGO		0,00	2.047.250,90
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS		0,00	175,88	RP PROCESSADOS PAGOS		811.096,15	3.064.341,61
PENSÃO ALIMENTÍCIA		358.726,62	112.891,99				

JOSÉ BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR

PREFEITO

019.028.854-04

JOSÉ CARLOS BATISTA DOS SANTOS

CONTADOR

CRC - 012184/PE



Município de Palmares
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021

CONSOLIDADO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		61.355,94	0,00	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		17.549.688,23	37.321.919,95
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		5.753.420,20	1.217.218,20	CONSIGNAÇÕES		0,00	789.405,52
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		334.268,37	62.510,06	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		2.212.459,43	224.889,79
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		4.225.055,65	21.255,75	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		3.965.452,70	727.848,11
VALORES RESTITUIVEIS		0,00	12.966.124,04	ISS		700.311,76	0,00
VALORES RESTITUIVEIS - CONSOLIDAÇÃO		0,00	262.321,66	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		21.365,09	6.354.068,01
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		306.896,59	12.630.456,03	OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS		717,78	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		220.901,58	7.007,86	OUTROS VALORES RESTITUIVEIS		0,00	12.228.378,68
FAMÍLIA PAGO				PENSAO ALIMENTÍCIA		358.449,69	113.271,23
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		85.995,01	0,00	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		62.229,55	0,00
MATERNIDADE PAGO				RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		5.660.381,94	1.206.066,37
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		0,00	12.623.448,17	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		341.090,35	48.010,60
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		2.934.852,97	15.681.466,74	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		4.227.229,94	21.255,75
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		2.929.817,34	7.923.932,01	VALORES RESTITUIVEIS		0,00	8.063.099,89
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		0,00	10.845,75	VALORES RESTITUIVEIS - CONSOLIDAÇÃO		0,00	7.545.626,00
CAIXA		20.931,12	0,00	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		342.284,29	7.982.048,68
CONTA ÚNICA		2.908.274,00	7.913.086,26	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		220.859,87	7.007,86
REDE BANCÁRIA - ARRECADAÇÃO		612,22	0,00	FAMÍLIA PAGO			
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		5.035,63	7.747.459,21	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		121.424,42	0,00
DEPÓSITOS E CAUÇÕES RELATIVOS A CONTRATOS OU CONVENÇÕES		5.035,63	7.747.459,21	MATERNIDADE PAGO			
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		0,00	10.075,52	VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		0,00	7.975.040,82
TÍTULOS E VALORES NÃO SUJEITOS AO ENQUADRAMENTO - RPPS		0,00	10.075,52	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		18.082.782,50	3.182.668,23
TOTAL		225.383.120,11	231.781.616,71	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		17.547.460,58	2.929.817,34
				APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		135.625,47	0,00
				BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		0,00	38.903,78
				CAIXA		20.931,12	0,00
				CONTA ÚNICA		17.382.671,91	2.890.913,56
				REDE BANCÁRIA - ARRECADAÇÃO		8.232,08	0,00
				DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		5.035,63	252.850,89
				DEPÓSITOS E CAUÇÕES RELATIVOS A CONTRATOS OU CONVENÇÕES		5.035,63	252.850,89
				INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		530.286,29	0,00
				APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS		530.286,29	0,00
				TOTAL		225.383.120,11	231.781.616,71

JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR
PREFEITO
019.028.854-04

JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
CONTADOR
CRC - 012184/PE



Município de Palmares
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
B) QUADRO ANEXO
Dezembro(31/12/2021)
CONSOLIDADO

Exercício de 2021

1 of 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)
0 ORDINÁRIO	0,00	0,00	0,00	1.164.519,38	0,00	1.164.519,38
1 RECURSOS DO TESOIRO - EXERCÍCIO CORRENTE	178.232.800,78	13.388.748,02	164.844.052,76	3.349.178,21	0,00	3.349.178,21
0 SEM CÓDIGO DE APLICAÇÃO	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
1 ORDINARIO	301.845,04	0,00	301.845,04	3.349.178,21	0,00	3.349.178,21
110 GERAL	164.250.373,61	13.388.748,02	150.861.625,59	0,00	0,00	0,00
200 EDUCAÇÃO	16.137,52	0,00	16.137,52	0,00	0,00	0,00
300 SAÚDE	82.000,00	0,00	82.000,00	0,00	0,00	0,00
600 REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL	13.572.444,61	0,00	13.572.444,61	0,00	0,00	0,00
TOTAL	178.232.800,78	13.388.748,02	164.844.052,76	4.513.697,59	0,00	4.513.697,59

JOSÉ BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR
PREFEITO
019.028.854-04

JOSÉ CARLOS BATISTA DOS SANTOS
CONTADOR
CRC - 012184/PE

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a89d3796-bad7-431d-8a40-40b8e0ca8413



**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2021
RESOLUÇÃO TCE-PE - Nº 147 de 01 de dezembro de 2021 - Contas de Governo**

ANEXO 13

**Balanco Financeiro da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2021
(REQUISITOS MÍNIMOS DO ANEXO XXI)**

1 – INFORMAÇÕES GERAIS

a) NOME DO ÓRGÃO OU ENTIDADE:

Prefeitura Municipal dos Palmares

b) NATUREZA JURÍDICA (CONFORME O CÓDIGO DA RFB):

124 – Município **CNPJ: 10.212.447/0001-88**

c) DOMICÍLIO ÓRGÃO OU ENTIDADE:

Rua Visconde do Rio Branco, nº 1382, São Sebastião, Palmares – Pernambuco –
CEP: 55.540-000.

d) NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DO ÓRGÃO OU ENTIDADE:

A Prefeitura Municipal dos Palmares concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município” como atividade principal “a administração pública geral”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos de infraestrutura urbana. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras.

e) DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS:

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 877/2018, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF 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 TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos as de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais



estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE

f) ABRANGÊNCIAS DAS ENTIDADES NA CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

Prefeitura Municipal dos Palmares

g) DEMAIS INFORMAÇÕES:

DADOS DO GESTOR (PREFEITO DO MUNICÍPIO):

Nome: José Bartolomeu de Almeida Melo Junior

Cargo: Prefeito – Período de gestão: 01/01/2021 a 31/12/2024

DADOS DO CONTADOR DA PREFEITURA RESPONSÁVEL PELOS ASPECTOS FORMAIS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS, CONSOLIDAÇÃO E NOTAS EXPLICATIVAS:

Nome: José Carlos Batista dos Santos - CRC-PE: 012184

E-mail: icconsultoria1@hotmail.com

ENDEREÇO ELETRÔNICO DO PORTAL DA TRANSPARÊNCIA:

palmares.pe.gov.br/portal-da-transparencia/

2 – RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

Os registros dos atos e fatos que deram suporte a elaboração desta demonstração, seguiram os princípios contábeis da entidade, continuidade, oportunidade, registro pelo valor original, competência e prudência, implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas 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 no MCASP 8ª Edição da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente do Balanço Financeiro, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

Bases de mensuração utilizadas

O balanço financeiro foi elaborado sobre o regime misto. Ou seja, de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, realizando ao final do exercício, a inscrição dos restos a pagar processados e não processados no lado dos ingressos extra orçamentários.

A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.

Para estruturação do balanço e conseqüente apuração do resultado financeiro foram utilizadas as classes do plano de contas 1 (Ativo) e 2 (Passivo) para os recebimentos e pagamentos extra orçamentários de depósitos restituíveis e valores vinculados, saldo em espécie do exercício anterior e saldo em espécie para o exercício seguinte. Foi utilizado a classe 3 (Variações Patrimoniais Diminutivas), para as transferências financeiras concedidas e classe 4 (Variações Patrimoniais Aumentativas), para as transferências financeiras recebidas. A classe 5 (Orçamento Aprovado) serviu para o registro da inscrição de restos a pagar e classe 6 (Execução do Orçamento) para o devido registro das receitas orçamentárias e despesas orçamentárias, além dos pagamentos de restos a pagar.



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

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.

Não houve julgamentos pela aplicação de políticas contábeis que interferissem no balanço orçamentário.

3 - INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

ANEXO 13 Balanço Financeiro da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2021 (REQUISITOS MÍNIMOS DO ANEXO XXI)

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		164.844.052,76	149.278.713,65
ORDINÁRIO		0,00	73.945.303,00
<u>RECURSOS DO TESOURO - EXERCÍCIO CORRENTE</u>		164.844.052,76	75.333.410,65
EDUCAÇÃO		16.137,52	0,00
GERAL		150.861.625,59	314.410,28
ORDINÁRIO		301.845,04	0,00
REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL		13.572.444,61	11.975.507,12
SAÚDE		82.000,00	0,00
SEM CÓDIGO DE APLICAÇÃO		10.000,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		38.977.709,60	27.820.574,94
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS		0,00	47.000,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		32.831.824,03	20.558.456,24
REPASSE RECEBIDO		32.831.824,03	20.558.456,24
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		6.145.885,57	7.215.118,70
OUTROS APORTES PARA O RPPS		5.671.441,87	7.215.118,70
RECURSOS PARA COBERTURA DE INSUFICIÊNCIAS FINANCEIRAS		474.443,70	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		18.626.504,78	39.000.861,38
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		2.339.362,52	1.769.974,79
INSCRIÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		0,00	2.800,00
INSCRIÇÃO DE RP PROCESSADOS		0,00	1.281.758,51
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		6.170,00	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		2.333.192,52	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRITOS		0,00	485.416,28
<u>DEPOSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		15.980.245,67	24.600.430,56
CONSIGNAÇÕES		0,00	197.850,53
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		2.161.388,37	224.889,79
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		2.871.137,10	664.184,48
ISS		192.096,93	905,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		22.078,71	8.870.103,18
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS		717,78	0,00
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS		0,00	175,88
PENSÃO ALIMENTÍCIA		358.726,62	112.891,99



INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		61.355,94	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		5.753.420,20	1.217.218,20
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		334.268,37	62.510,06
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		4.225.055,65	21.255,75
VALORES RESTITUÍVEIS		0,00	12.966.124,04
VALORES RESTITUÍVEIS - CONSOLIDAÇÃO		0,00	262.321,66
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		306.896,59	12.630.456,03
CREDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMILIA PAGO		220.901,58	7.007,86
CREDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		85.995,01	0,00
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		0,00	12.623.448,17
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		2.934.852,97	15.681.466,74
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		2.929.817,34	7.923.932,01
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		0,00	10.845,75
CAIXA		20.931,12	0,00
CONTA ÚNICA		2.908.274,00	7.913.086,26
REDE BANCÁRIA - ARRECAÇÃO		612,22	0,00
<u>DEMAIS CREDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</u>		5.035,63	7.747.459,21
DEPÓSITOS E CAUÇÕES RELATIVOS A CONTRATOS OU CONVENÇÕES		5.035,63	7.747.459,21
<u>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO</u>		0,00	10.075,52
TÍTULOS E VALORES NÃO SUJEITOS AO ENQUADRAMENTO - RPPS		0,00	10.075,52
TOTAL		225.383.120,11	231.781.616,71

Receita Orçamentária: O valor total das receitas públicas arrecadadas no exercício de 2021 foi de R\$ 164.844.052,76.

Transferências Financeiras Recebidas: O valor total das transferências recebidas totalizam o valor de R\$. 38.977.709,60.

Recebimento Extra- Orçamentários: Os ingressos extra- orçamentários totalizam R\$ 18.626.504,78, sendo R\$ 2.339.362,52, relativo a inscrição dos restos a pagar processados. Quanto aos valores de depósitos restituíveis e valores vinculados somam R\$ 15.980.245,67 e outros recebimentos extra orçamentários totalizam R\$ 306.896,59

Saldo em Espécie do Exercício Anterior: O valor disponível em bancos em 31/12/2020 foi de R\$ 2.929.852,97, não há saldos em investimentos e aplicações financeiras temporárias. Não houve registro de depósitos restituíveis e valores vinculados no exercício de 2020.

DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E OUTROS RENDIMENTOS: Nada a registrar.



DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA		149.618.159,34	150.362.812,40
ORDINÁRIO		0,00	67.744.379,53
ORDINÁRIO		0,00	67.744.379,53
RECURSOS DO TESOUREIRO - EXERCÍCIO CORRENTE		130.252.355,69	64.863.154,46
ASSISTÊNCIA SOCIAL		6.347.810,02	0,00
ASSISTÊNCIA SOCIAL-GERAL		16.400,00	0,00
EDUCAÇÃO		10.121.099,35	0,00
EDUCAÇÃO-FUNDEB		1.189.524,88	0,00
EDUCAÇÃO-FUNDEB-MAGISTÉRIO		21.510.833,60	0,00
EDUCAÇÃO-FUNDEB-OUTROS		5.054.876,41	0,00
EDUCAÇÃO INFANTIL		18.772,00	0,00
ENSINO FUNDAMENTAL		1.428.740,11	0,00
GERAL		45.327.663,76	0,00
GERAL TOTAL		4.700,00	0,00
REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL		1.265.166,01	0,00
SAÚDE		23.546.002,76	28.882.072,91
SAÚDE-GERAL		14.420.766,79	102.702,97
VINCULADO		0,00	35.878.378,58
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - PLANO PREVIDENCIÁRIO		19.365.803,65	17.755.278,41
REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL		19.365.803,65	17.755.278,41
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		38.977.709,60	27.820.574,94
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APOORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS		0,00	47.000,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	47.000,00
REPASSE CONCEDIDO		32.831.824,03	27.773.574,94
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APOORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		6.145.885,57	0,00
OUTROS APOORTES PARA O RPPS		1.542.773,36	0,00
OUTROS APOORTES PARA O RPPS		4.603.112,21	0,00
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS		18.704.468,67	50.415.561,14
PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		812.496,15	5.111.592,51
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		1.400,00	0,00
RP PROCESSADO PAGO		0,00	2.047.250,90
RP PROCESSADOS PAGOS		811.096,15	3.064.341,61
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		17.549.688,23	37.321.919,95
CONSIGNAÇÕES		0,00	789.405,52
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		2.212.459,43	224.889,79
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		3.965.452,70	727.848,11
ISS		700.311,76	0,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		21.365,09	6.354.068,01
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS		717,78	0,00
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS		0,00	12.228.378,68
PENSÃO ALIMENTÍCIA		358.449,69	113.271,23
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		62.229,55	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		5.660.381,94	1.206.066,37
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		341.090,35	48.010,60
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		4.227.229,94	21.255,75
VALORES RESTITUIVEIS		0,00	8.063.099,89
VALORES RESTITUIVEIS - CONSOLIDAÇÃO		0,00	7.545.626,00
OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		342.284,29	7.982.048,68
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		220.859,87	7.007,86
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		121.424,42	0,00
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		0,00	7.975.040,82
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		18.082.782,50	3.182.668,23
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		17.547.460,58	2.929.817,34
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		135.625,47	0,00
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		0,00	38.903,78
CAIXA		20.931,12	0,00
CONTA ÚNICA		17.382.671,91	2.890.913,56
REDE BANCÁRIA - ARRECADÇÃO		8.232,08	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		5.035,63	252.850,89
DEPÓSITOS E CAUÇÕES RELATIVOS A CONTRATOS OU CONVENÇÕES		5.035,63	252.850,89
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		530.286,29	0,00
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS		530.286,29	0,00
TOTAL		225.383.120,11	231.781.616,71



Despesa Orçamentária: A despesa orçamentária empenhada no exercício foi R\$ 149.618.159,34.

Transferências Financeiras Concedidas: O valor das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 38.977.709,60.

Pagamentos Extra Orçamentários: Os desembolsos extra orçamentários totalizaram no exercício R\$ 18.704.468,67. Deste valor os restos a pagar processados e não processados (pagos) somam R\$ 812.496,15, enquanto depósitos restituíveis e valores vinculados somam R\$ 17.549.688,23, outros recebimentos extra - orçamentários totalizam R\$ 342.284,29

Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte: O valor disponível em bancos em 31/12/2021 foi de R\$ 18.082.782,50

Não houve registro de saldo em investimentos e aplicações temporárias, depósitos restituíveis e valores vinculados.

DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E OUTROS RENDIMENTOS: Nada a registrar.

4 – OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

4.1. 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.

4.2. Divulgações não financeiras: Não se aplica a este demonstrativo.

4.3. 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.

4.4. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros do exercício: Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registros do exercício.

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

Saldo em 31/12/2021
18.082.782,50

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

Saldo em 31/12/2021
18.082.782,50

4.7. DESCRIÇÃO DE AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, BEM COMO OUTRAS OPERAÇÕES QUE IMPACTEM SIGNIFICATIVAMENTE O BALANÇO FINANCEIRO, SE HOUVER:

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



5 – INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO XIV E XXI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 153/2021 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 a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas; os recebimentos e pagamentos extra orçamentários; as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária; e o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte (caixa e equivalente de caixa e depósitos restituíveis e valores vinculados). O demonstrativo também evidencia em coluna específica os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores e a análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações que impactem no Balanço Financeiro: As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, 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.

Segregação das Transferências Financeiras recebidas e concedidas:

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (TFR):

Para Execução Orçamentária	R\$ 38.977.709,60
Independente da Execução Orçamentária	R\$ 0,00
Para Cobertura de Déficit Financeiro do RPPS	R\$ 0,00

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (TFC):

Para Execução Orçamentária	R\$ 38.977.709,60
Independente da Execução Orçamentária	R\$ 0,00
Para Cobertura de Déficit Financeiro do RPPS	R\$ 0,00

5 - DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO

ANEXO IV				
DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO				
PODER EXECUTIVO				
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE I DO MCASP				
Ação - 1	ADOÇÃO DO PROCEDIMENTO CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



Elaboração de regras / formulas para levantamento das DCASP a partir da contabilidade.	Metodologia de levantamento das DCASP estendido e das demais informações contábeis.	Contador	Dezembro 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	Dezembro 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	Dezembro 2014	Concluída
PROCEDIMENTOS CONTABEIS ESPECIFICOS - PARTE II DO MCASP				
Ação	Reconhecimento, mensuração e evidenciação oriundos de receitas tributarias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem obrigações relacionadas à repartição de receitas			
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 tributaria 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
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
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
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber)			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer metodologia e contabilização de registro de créditos a receber	Metodologia e contabilização	Contador	01.01.2019	concluída
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Divida Ativa, tributária e não-tributária , e respetivos ajustes para perdas.			
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
Divida 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	Contador	Imediato	Concluído

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
 Acesso em: https://stc.e-citec.pe.gov.br/epp/validarDocumento.aspx?CodigoDoDocumento: a89d3769-bad7-431d-8440-40b840a18413



	gerenciais para encaminhamento ao setor responsável e devido registro na contabilidade.			
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das Obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação 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	Concluído
Adequação do sistema para registro de obrigações por competência	Elaboração de relatórios mensais	Contador	01.01.2021	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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 apresentação 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	Concluído
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis ; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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	Concluído
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	Concluído
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	Concluído
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	Concluído
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
Acesse em: <https://stc.cdce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a89d3796-bad7-431d-8a40-40b8e0d4413



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 Imparment)	Contador	01.01.2024	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural, respectivamente depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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
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 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	Em andamento
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
O registro tempestivo de obrigações por competência.	Integrações c/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	Em andamento
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 p/ reconhecimento e mensuração da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos.	Metodologia de reconhecimento para atender a Portaria STN nº 548/2015.	Contador	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam>
Código do documento: a89d379c-bud7-431d-84d0-40b6e0ca8413



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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 imobilizado	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
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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
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
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	Em andamento
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Reflexo da movimentação física dos estoque 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
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

Documento Assinado Digitalmente por JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
 Acesso em: https://stc.ce.pb.gov.br/epj/validarDoc.seam?CodigoDocumento: a89d3796-bnd7-431-d-8a40-40b8e0ca8413



Adequação da atendimento das norma vigentes.	Atender implantação de procedimentos, conforme normas nacionais e internacionais.	Contador	A ser definido em ato normativo específico	Em andamento
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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	Janeiro 2014	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das Operações de Créditos	Operações de credito, 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	Janeiro 2014	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do Regime Próprio de Previdência	Normatizar 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	Janeiro 2014	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributaria, confrontando-os com a revisão geral do cadastro de contribuintes e encaminhamento ao Setor contábil para proceder os devidos ajustes	Executar procedimentos contábeis para registro e controle da inscrição, movimentação dos créditos inscritos, baixa e ajuste para perdas da dívida 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.	Contador	Dezembro 2014	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
 Acesso em: https://stc.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: a89d3796-bad7431d-8440-40b8e0ca8413



Contabilização de Precatórios	Contabilização dos Precatórios, de acordos com as orientação 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	Janeiro 2014	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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 evidênciação de suas informações orçamentárias, financeiras e patrimoniais, conforme as regras da Portaria STN nº 72/2012.	Contador	Janeiro 2014	Concluído
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
1.1	PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos.	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído
1.2	Relatório de fenômenos que devem ser registrados na contabilidade.	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído
1.3	Relatório com eventos que registram os fenômenos anteriores com base no PCASP	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído
1.4	Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos.	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído
1.5	Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados.	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído
1.6	Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído
1.7	Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis.	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído
1.8	Template de DCASP adequada à nova metodologia.	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído
1.9	Sistema informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais informações contábeis.	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
 Acesso em: https://stc.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 48943796-bnd7-431d-8440-40b8e0ca8413



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
1.1	Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis.	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído
1.2	Template de DCASP adequada à nova metodologia.	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído
1.3	Sistema informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais Informações contábeis	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído

Palmares, em 30 de Março de 2022.

José Bartolomeu de Almeida Melo Junior
Prefeito

José Carlos Batista dos Santos
Contador
CRC-PE: 012184

Documento Assinado Digitalmente por: JOSÉ BARTOLOMEU DE ALMEIDA MELO JUNIOR. JOSÉ CARLOS BATISTA DOS SANTOS
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a89d3796-bnd7-431d-8440-40b8e0ca8413