



Documento Assinado Digitalmente por: ELIANE MARIA DA SILVA SOARES, EZILDA MARIA DE SOUSA
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 72a8fe39-13c2-446e-92d9-cc88ff2043c0



Prefeitura Municipal de Santa Cruz - PE

Balanco Patrimonial da Lei N° 4.320/64 MCASP



Documento Assinado Digitalmente por: ELIANE MARIA DA SILVA SOARES; EZIUDA MARIA DE SOUSA
Acesse em: <https://stc.eitec.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 72a8fc39-13c2-446e-92d9-cc88ff2043c0



Balanco Patrimonial

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 MCASP
PREFEITURA E GRUPO DE ENTIDADES SUPERVISIONADAS

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

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



Apresentação

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

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

Foram elaboradas a partir das informações constantes no Sistema de Contabilidade Pública Integrado – Fiorilli, onde servidores municipais efetivos e/ou comissionados ligados diretamente a supervisão da Secretaria de Finanças, em conjunto com a assessoria e consultoria da Acontec Contábil, o utilizam para a execução orçamentária, financeira e patrimonial, dentro de suas respectivas entidades, em conformidade com diretrizes de lançamentos estabelecidos pela 8ª Edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 877/2018.

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

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

Trazendo uma pré-análise do Balanço Patrimonial 2020, da Prefeitura e seus fundos especiais, trazemos um Total de Ativo Circulante (AC) em R\$ 6.353.205,88, ao tempo que, o Ativo Não Circulante (ANC) foi de R\$ 32.847.769,43. Já o Passivo Circulante (PC) atingiu R\$ 2.567.716,99, enquanto o Passivo Não Circulante chegou a R\$ 2.896.667,02. Desta forma, contabilizando um Patrimônio Líquido (PL) de R\$ 33.736.591,30 para o último exercício.

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

ELIANE MARIA DA SILVA SOARES
Prefeita Municipal

EZIUDA MARIA DE SOUSA
Contadora
CRC 12.705/O-8

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



1 de 4

GRUPO:EXIGIDO PELA RESOLUÇÃO TC Nº 110 DE 2020

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		6.353.205,88	3.430.286,18	PASSIVO CIRCULANTE		2.567.716,99	1.478.339,35
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		5.596.909,46	2.892.325,51	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		442.464,56	155.942,25
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		5.596.909,46	2.892.325,51	PESSOAL A PAGAR		17.340,06	17.340,06
CAIXA	N1 F	162,57	162,57	PESSOAL A PAGAR	N6 F	12.245,27	12.245,27
CONTA ÚNICA	N1 F	5.596.746,89	2.892.162,94	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	N6 F	5.094,79	5.094,79
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		116.622,43	0,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		425.124,50	138.602,19
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		65.180,01	0,00	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO	N6 F	27.500,83	27.500,83
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS	N2 P	17.042,97	0,00	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	N6 F	221.339,27	15.179,92
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS	N2 P	48.137,04	0,00	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	N6 F	7.283,70	7.283,70
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA		51.442,42	0,00	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	N6 F	108.541,88	28.178,89
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	N2 P	51.442,42	0,00	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO	N6 F	13.707,46	13.707,46
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		639.673,99	537.960,67	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	N6 F	6.535,97	6.535,97
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS		2.920,00	2.920,00	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO	N6 F	259,78	259,78
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL	N3 P	2.920,00	2.920,00	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	N6 F	226,06	226,06
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		636.753,99	535.040,67	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	P	39.729,55	39.729,55
AUXÍLIO NATALIDADE PAGO A RECUPERAR	N4 F	6.300,43	6.300,43	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		3.507,98	-404.441,39
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS	N4 F	75.449,74	75.449,74	JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTO		3.507,98	-404.441,39
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	N4 F	365.434,50	285.282,06	ENCARGOS - EMPRÉSTIMOS EXTERNOS	N6 F	3.507,98	3.507,98
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	N4 F	189.569,32	168.008,44	ENCARGOS - EMPRÉSTIMOS EXTERNOS	P	0,00	-98.142,52
				ENCARGOS - FINANCIAMENTOS EXTERNOS	N6 P	0,00	-309.806,83
ATIVO NÃO CIRCULANTE		32.847.769,43	29.864.461,78	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		1.026.148,13	693.359,88
IMOBILIZADO		32.847.769,43	29.864.461,78	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		1.026.148,13	693.359,88
BENS MÓVEIS		8.981.648,11	8.090.563,49	FORNECEDORES NACIONAIS	N6 F	995.161,19	656.793,74
VEÍCULOS	N5 P	1.274.410,00	1.274.410,00	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	N6 F	30.986,94	36.566,14
BENS DE INFORMÁTICA	N5 P	87.523,81	77.718,50	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		1.316,70	0,00
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	N5 P	677.242,72	387.950,69	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO		1.316,70	0,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	N5 P	179.741,30	170.398,99	OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS A RECOLHER	N6 F	1.316,70	0,00
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	N5 P	37.595,17	36.510,17	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		1.094.279,62	1.033.478,61
DEMAIS BENS MÓVEIS	N5 P	6.725.135,11	6.143.575,14	VALORES RESTITUIVEIS		1.093.747,62	1.032.946,61
BENS IMÓVEIS		23.866.121,32	21.773.898,29	CONSIGNAÇÕES	N7 F	1.085.033,67	1.030.245,17
INSTALAÇÕES	N5 P	51.360,33	51.360,33	OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	N7 F	8.713,95	2.701,44
BENS DE USO ESPECIAL	N5 P	126.339,01	126.339,01	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		532,00	532,00
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	N5 P	3.422.222,04	3.094.980,19	CONTRATOS DE GESTÃO A PAGAR	N7 F	532,00	532,00
DEMAIS BENS IMÓVEIS	N5 P	20.266.199,94	18.501.218,76	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		2.896.667,02	3.504.674,06
TOTAL		39.200.975,31	33.294.747,96	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		2.891.377,05	3.499.384,09

Documento Assinado Digitalmente por: ELIANE MARIA DA SILVA SOARES, EZIUDA MARIA DE SOUSA
 Acesso em: https://tce.ce.gov.br/epm/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento=7288fc39-13c2-446e-92d9-c088ff701330

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



Exercício de 2020

A) QUADRO PRINCIPAL

GRUPO:EXIGIDO PELA RESOLUÇÃO TC Nº 110 DE 2020

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		2.891.377,05	3.499.384,09
				CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	N8 P	2.891.377,05	3.499.384,09
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		5.289,97	5.289,97
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZ		5.289,97	5.289,97
				FORNECEDORES NACIONAIS	N8 F	5.289,97	5.289,97
				TOTAL PASSIVO		5.464.384,01	4.983.013,41
				PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
				ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				PATRIMÔNIO LÍQUIDO		33.736.591,30	28.311.734,55
				PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
				PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
				PATRIMÔNIO SOCIAL	N9	0,00	0,00
				RESULTADOS ACUMULADOS		33.736.591,30	28.311.734,55
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		33.736.591,30	28.311.734,55
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	N9 P	5.373.414,33	5.186.087,33
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	N9 P	28.311.734,55	23.125.647,20
				AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	N9 P	51.442,42	0,00
				TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		33.736.591,30	28.311.734,55
				TOTAL		39.200.975,31	33.294.747,96

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

Exercicio de 2020



3 de 4

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO FINANCEIRO	6.233.663,45	3.427.366,18	PASSIVO FINANCEIRO (2.533.277,41)+ Restos não Processado(547.780,48)	3.081.057,89	2.416.473,01
ATIVO PERMANENTE	32.967.311,86	29.867.381,78	PASSIVO PERMANENTE	2.931.106,60	3.131.164,27
			SALDO PATRIMONIAL	33.188.810,82	27.747.110,68

Documento Assinado Digitalmente por: ELIANE MARIA DA SILVA SOARES, EZIUDA MARIA DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 72a8fc39-13c2-446e-92d9-cc88ff2043c0

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2020)

Exercício de 2020



4 de 4

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
COMPENSAÇÕES		898.600,62	898.600,62	COMPENSAÇÕES		254.863.230,62	254.863.230,62
EXECUÇÃO DE DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS	N10	0,00	0,00	EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	N11	254.863.230,62	254.863.230,62
INSTRUMENTOS CONGÊNERES							
EXECUÇÃO DE DIREITOS CONTRATUAIS	N10	898.600,62	898.600,62				
TOTAL		898.600,62	898.600,62	TOTAL		254.863.230,62	254.863.230,62

Documento Assinado Digitalmente por: ELIANE MARIA DA SILVA SOARES, EZIUDA MARIA DE SOUSA
 Acesse em: <https://etce.tce-pe.gov.br/epf/validaDoc.seam> Código do documento: 72a8fc39-13e2-446e-92d9-cc88ff2043c0



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ

ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Exercício de 2020

Dezembro(31/12/2020)

GRUPO:EXIGIDO PELA RESOLUÇÃO TC Nº 110 DE 2020

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		6.233.663,45	3.427.366,18	PASSIVO CIRCULANTE		2.527.987,44	1.846.559,17
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		5.596.909,46	2.892.325,51	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		402.735,01	116.212,70
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		5.596.909,46	2.892.325,51	PESSOAL A PAGAR		17.340,06	17.340,06
CAIXA		162,57	162,57	PESSOAL A PAGAR		12.245,27	12.245,27
CONTA ÚNICA		5.596.746,89	2.892.162,94	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO		5.094,79	5.094,79
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		636.753,99	535.040,67	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		385.394,95	98.872,64
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		636.753,99	535.040,67	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		221.339,27	15.179,99
AUXÍLIO NATALIDADE PAGO A RECUPERAR		6.300,43	6.300,43	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		108.541,88	28.178,89
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTE		75.449,74	75.449,74	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO		27.500,83	27.500,83
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		365.434,50	285.282,06	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO		13.707,46	13.707,46
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE I		189.569,32	168.008,44	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO		259,78	259,78
TOTAL		6.233.663,45	3.427.366,18	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		6.535,97	6.535,97
				OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		226,06	226,06
				OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		7.283,70	7.283,70
				EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		3.507,98	3.507,98
				JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		3.507,98	3.507,98
				ENCARGOS - EMPRÉSTIMOS EXTERNOS		3.507,98	3.507,98
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		1.026.148,13	693.359,88
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		1.026.148,13	693.359,88
				FORNECEDORES NACIONAIS		995.161,19	656.793,74
				CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		30.986,94	36.566,14
				OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		1.316,70	0,00
				OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO		1.316,70	0,00
				OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS A RECOLHER		1.316,70	0,00
				DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		1.094.279,62	1.033.478,61
				VALORES RESTITUÍVEIS		1.093.747,62	1.032.946,61
				OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS		8.713,95	2.701,44
				CONSIGNAÇÕES		1.085.033,67	1.030.245,17
				OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		532,00	532,00
				CONTRATOS DE GESTÃO A PAGAR		532,00	532,00
				PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		5.289,97	5.289,97
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		5.289,97	5.289,97
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZO		5.289,97	5.289,97
				FORNECEDORES NACIONAIS		5.289,97	5.289,97
				EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR		547.780,48	564.623,87
				EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		547.780,48	564.623,87
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		547.780,48	564.623,87

Documento Assinado Digitalmente por: ELIANE MARIA DA SILVA SOARES, EZIUDA MARIA DE SOUSA
 Acesse em: https://portal.tcepe.com.br/ppp/validar_documento.asp?codigo_documento=7248639-1302-4469-9249-c888f70430



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ
ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Exercício de 2020

Dezembro(31/12/2020)

GRUPO:EXIGIDO PELA RESOLUÇÃO TC Nº 110 DE 2020

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		547.780,48	564.623,87
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		547.780,48	564.623,87
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		547.780,48	564.623,87
				TOTAL		3.081.057,89	2.416.473,01

Documento Assinado Digitalmente por: ELIANE MARIA DA SILVA SOARES, EZIUDA MARIA DE SOUSA
 Acesse em: <https://portal.tce-pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 72a8fc39-13e2-446e-92d9-cc88ff2043c0



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ
ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

Exercício de 2020

Dezembro(31/12/2020)

GRUPO:EXIGIDO PELA RESOLUÇÃO TC Nº 110 DE 2020

Documento Assinado Digitalmente por: ELIANE MARIA DA SILVA SOARES, EZIUDA MARIA DE SOUSA
 Acesse em: <https://portal.pccr.br/portal/validarAssinatura.do> ou assinando o código do documento: 72a8fc39-13c2-440a-92d9-cc88ff2043c0

ATIVO			PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		119.542,43	2.920,00	PASSIVO CIRCULANTE		39.729,55	-368.219,82
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		116.622,43	0,00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		39.729,55	39.729,55
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		65.180,01	0,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		39.729,55	39.729,55
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS		48.137,04	0,00	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		39.729,55	39.729,55
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS		17.042,97	0,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	-407.949,37
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA		51.442,42	0,00	JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	-407.949,37
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA		51.442,42	0,00	ENCARGOS - EMPRÉSTIMOS EXTERNOS		0,00	-98.142,52
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		2.920,00	2.920,00	ENCARGOS - FINANCIAMENTOS EXTERNOS		0,00	-309.806,85
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS		2.920,00	2.920,00	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		2.891.377,05	3.499.384,09
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL		2.920,00	2.920,00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		2.891.377,05	3.499.384,09
ATIVO NÃO CIRCULANTE		32.847.769,43	29.864.461,78	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		2.891.377,05	3.499.384,09
IMOBILIZADO		32.847.769,43	29.864.461,78	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		2.891.377,05	3.499.384,09
BENS MÓVEIS		8.981.648,11	8.090.563,49	TOTAL		2.931.106,60	3.131.164,27
BENS DE INFORMÁTICA		87.523,81	77.718,50				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		179.741,30	170.398,99				
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO		37.595,17	36.510,17				
VEÍCULOS		1.274.410,00	1.274.410,00				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		677.242,72	387.950,69				
DEMAIS BENS MÓVEIS		6.725.135,11	6.143.575,14				
BENS IMÓVEIS		23.866.121,32	21.773.898,29				
BENS DE USO ESPECIAL		126.339,01	126.339,01				
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO		3.422.222,04	3.094.980,19				
INSTALAÇÕES		51.360,33	51.360,33				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		20.266.199,94	18.501.218,76				
TOTAL		32.967.311,86	29.867.381,78				

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Dezembro(31/12/2020)

GRUPO:EXIGIDO PELA RESOLUÇÃO TC Nº 110 DE 2020

Exercício de 2020

1 de 2

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
001	Ordinario		-1.036.017,24	-1.036.017,24
110	GERAL		-2.000.489,16	-2.000.489,16
300	SAÚDE		-9.587.672,58	-9.587.672,58
310	SAÚDE		-235.539,62	-235.539,62
310	SAÚDE-GERAL		10.813.564,11	10.813.564,11
610	RPPS-CONTRIBUIÇÕES		-25.879,99	-25.879,99
00	RECURSOS ORDINARIOS (ORDINÁRIO)		5.123.497,72	2.046.263,10
001	Ordinario		-2.040.679,21	165.476,75
100	GERAL TOTAL		508,61	508,61
110	GERAL		2.016.751,60	-876,58
200	EDUCAÇÃO		792.484,33	106.045,34
210	EDUCAÇÃO INFANTIL		48,61	48,61
220	ENSINO FUNDAMENTAL		367.450,14	336.841,09
260	EDUCAÇÃO-FUNDEB		-78.033,74	-78.033,74
261	EDUCAÇÃO-FUNDEB-MAGISTÉRIO		1.348.633,12	-93.895,98
262	EDUCAÇÃO-FUNDEB-OUTROS		-44.440,48	-44.440,48
300	SAÚDE		2.566.218,80	1.661.400,08
310	SAÚDE-GERAL		86.974,29	48.017,41
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL		144.797,93	-41.178,34
510	ASSISTÊNCIA SOCIAL-GERAL		-29.602,95	-13.649,67
610	RPPS-CONTRIBUIÇÕES		-7.613,33	0,00
09	RECURSOS TRANSFERIDOS PELO - SUS (VINCULADO)		-93.687,32	0,00
300	SAÚDE		-93.687,32	0,00
12	RECURSOS DO ESTADO DESTINADOS A MANUTENCAO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO (VINCULADO)		-473,95	-473,95
200	EDUCAÇÃO		744,10	744,10
210	EDUCAÇÃO INFANTIL		1.360,95	1.360,95
260	EDUCAÇÃO-FUNDEB		-2.579,00	-2.579,00
13	CONTRIBUICAO DO SALARIO-EDUCACAO (VINCULADO)		1.121,26	1.121,26
200	EDUCAÇÃO		1.121,26	1.121,26
16	RECURSOS TRANSFERÊNCIAS PELO FNAS (VINCULADO)		-28.304,96	0,00
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL		-14.395,55	0,00
510	ASSISTÊNCIA SOCIAL-GERAL		-13.909,41	0,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Dezembro(31/12/2020)

GRUPO:EXIGIDO PELA RESOLUÇÃO TC Nº 110 DE 2020

Exercício de 2020

2 de 2

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
17	IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIA EDUCAÇÃO - MDE (VINCULADO)	-248.830,06	0,00
200	EDUCAÇÃO	-244.710,00	0,00
220	ENSINO FUNDAMENTAL	-4.120,06	0,00
18	IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS SAÚDE (ORDINÁRIO)	-457.078,57	0,00
310	SAÚDE-GERAL	-457.078,57	0,00
80	RECURSOS PRÓPRIOS FINANCEIROS (ORDINÁRIO)	-107.621,32	0,00
620	RPPS-COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA	-107.621,32	0,00
TOTAL		3.152.605,56	1.010.893,17



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



Documento Assinado Digitalmente por: ELIANE MARIA DA SILVA SOARES; EZIUDA MARIA DE SOUSA
Acesse em: <https://receita.pe.gov.br/epi/validarDoc.aspx?CodigoDoDocumento=726819-13CF-4465-42D8-CC88512043C0>

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

a.1 Nome da entidade: PRFEITURA MUNICIPAL SANTA CRUZ
a.2 CNPJ: 24.301.475/0001-86
a.3 Natureza jurídica da entidade: 124-4 – MUNICIPIO
a.4 Principais atividades da entidade: 84.11-6-00 - Administração pública em geral
a.5 Domicílio da entidade: Av. 03 de Maio, nº 276 – Centro – Santa Cruz/PE – CEP 56.215-000
0.6 Natureza das operações e principais atividades da entidade: A Prefeitura Municipal de SANTA CRUZ -PE possui a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil com o código 124-4 “Município”, sendo sua atividade principal classificada como: “Administração pública em geral” mantendo as ações e serviços públicos municipais bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. A execução orçamentária foi realizada baseada na Lei Municipal nº 481/2019, de 25 de novembro de 2019 (Lei Orçamentária Anual – LOA 2020). Sua fonte financeira deriva da arrecadação municipal e de repasses dos governos, estadual e federal através dos repasses de transferências voluntárias ou de convênios (receitas correntes e de capital) e demais receitas.
a.7 Dados do Gestor: Nome: Eliane Maria Da Silva Soares: Prefeito Municipal. Período de gestão: 01/01/2017 a 31/12/2020.
a.8 Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas: Nome: Eziuda Maria de Sousa CRC-PE nº 12.705/O-8. E-mail: eziuda_maria@hotmail.com
a.9 Consolidação das demonstrações contábeis: Esta demonstração contábil abrange os dados executados pela Entidade Prefeitura Municipal e Fundos Municipais
a.10 Nome do Software da contabilidade SCPI - Sistema de Contabilidade Pública Integrada da Fiorilli Software
a.11 Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis: Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC T nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC T nº 17 Demonstrações Contábeis Consolidadas e NBC TSP 16.7 Consolidação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

b.1. Resumo das políticas contábeis significativas: A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotadas no âmbito, que afetam a elaboração especificamente do Balanço Patrimonial, tendo em consideração as opções e premissas da legislação. Os Registros dos atos e fatos que deram suporte a elaboração desta demonstração seguiram os princípios contábeis da Entidade, da continuidade, oportunidade, registro pelo valor original, competências e prudência, implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (NBCASP). Os lançamentos nos Sistemas orçamentário e Patrimonial foram realizados pelo método das partidas dobradas em atendimento ao art. 86 da Lei Federal nº 4.320/64. A estrutura das demonstrações contábeis obedeceu às regras estabelecidas na parte V do MCASP 8ª Edição da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).
b.2. Bases de mensuração utilizadas: O balanço patrimonial foi elaborado sobre o regime de competência em atendimento as NBCASP. Para tanto, a execução orçamentária e fiscal dos atos e fatos contábeis se baseou nas políticas de registros patrimoniais dos grupos descritos a seguir:



Documento Assinado Digitalmente por: ELIANE MARIA DA SILVA SOARES; EZILDA MARIA DE SOUSA
Acesse em: <https://eic.cce.gov.br/epi/validarDoc>; sem o código do documento: 7286c99-13c2-446e-92d8-cc88f12043c0

b.2.1 O caixa e equivalente de caixa:

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

b.2.2 Créditos a curto prazo:

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

b.2.3 Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo:

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

b.2.4 Estoques:

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

b.2.5 Ajuste para perdas dos créditos tributários:

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

b.2.6 Imobilizado:

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

b.2.7 Intangível:

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

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

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

b.2.9 Passivo circulante e não circulante:

As obrigações do município são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis. Os passivos circulantes e não circulantes apresentam a seguinte divisão: obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; empréstimos e financiamentos; fornecedores e contas a pagar; obrigações fiscais; obrigações de repartições a outros entes (exclusivo no passivo circulante); provisões; e demais obrigações. Além disso, o resultado diferido consta especificamente do

passivo não circulante.

b.2.10 Empréstimos e financiamentos:

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

b.2.11 Provisões:

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

b.2.12 Apuração do resultado:

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

b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

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

b.5. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

a) Classificação de ativos:

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

b) Constituições de provisões:

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

c) Reconhecimento de variações patrimoniais:

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

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

Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

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

c.1. Referências cruzadas e notas explicativas:

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título "Nota" seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.

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

ATIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		6.353.205,88	3.430.286,18
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		5.596.909,46	2.892.325,51
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		5.596.909,46	2.892.325,51
CAIXA	N1 F	162,57	162,57
CONTA ÚNICA	N1 F	5.596.746,89	2.892.162,94
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		116.622,43	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		65.180,01	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS	N2 P	17.042,97	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS	N2 P	48.137,04	0,00
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA		51.442,42	0,00
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	N2 P	51.442,42	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		639.673,99	537.960,67
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS		2.920,00	2.920,00
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL	N3 P	2.920,00	2.920,00
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		636.753,99	535.040,67
AUXÍLIO NATALIDADE PAGO A RECUPERAR	N4 F	6.300,43	6.300,43
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS	N4 F	75.449,74	75.449,74
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	N4 F	365.434,50	285.282,06
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	N4 F	189.569,32	168.008,44

ATIVO CIRCULANTE: Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2020 foram de **R\$ 6.353.205,88**, compostos de caixa e equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e estoques.

Nota 1) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA: O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2020 somam **R\$ 5.596.909,46**. O valor disponível apresentou acréscimo de **R\$ 2.704.583,95** em relação ao exercício de 2019 que foi de **R\$ 2.892.325,51**.

Nota 2) CRÉDITOS A CURTO PRAZO: O saldo da Dívida Tributária de Impostos em 31/12/2020 foi de **R\$ 65.180,01**, aumentando **R\$ 65.180,01** em relação a 2019 que era **R\$ 0,00**. Já a Dívida Ativa não Tributária houve inscrição de **R\$ 51.442,42**.

Nota 3-4) DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO: Segregação dos ativos com os atributos "F" "P":

Níveis	Valor R\$	Atributo
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS	2.920,00	P
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO NATALIDADE	6.300,43	F
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA PAGO	75.449,74	F
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	365.434,50	P
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	189.569,32	P

ATIVO NÃO CIRCULANTE		32.847.769,43	29.864.461,78
IMOBILIZADO		32.847.769,43	29.864.461,78
BENS MÓVEIS		8.981.648,11	8.090.563,49
VEÍCULOS	N5 P	1.274.410,00	1.274.410,00
BENS DE INFORMÁTICA	N5 P	87.523,81	77.718,50
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	N5 P	677.242,72	387.950,69
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	N5 P	179.741,30	170.398,99
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	N5 P	37.595,17	36.510,17
DEMAIS BENS MÓVEIS	N5 P	6.725.135,11	6.143.575,14
BENS IMÓVEIS		23.866.121,32	21.773.898,29
INSTALAÇÕES	N5 P	51.360,33	51.360,33
BENS DE USO ESPECIAL	N5 P	126.339,01	126.339,01
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	N5 P	3.422.222,04	3.094.980,19
DEMAIS BENS IMÓVEIS	N5 P	20.266.199,94	18.501.218,76





ATIVO NÃO CIRCULANTE: Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável a longo prazo e imobilizado totalizaram **R\$ 32.847.769,43**.

Nota 5) IMOBILIZADO: O valor do imobilizado ao final do exercício de 2019 totalizou **R\$ 29.864.461,78**. No exercício de 2020 houve a incorporação de novos ativos imobilizados no valor de **R\$ 2.983.307,65**, sendo **R\$ 891.084,62** de bens móveis e **R\$ 2.092.223,03** de Bens Imóveis. Somando o saldo de 2019 mais as incorporações de 2020 temos o saldo ao final de **R\$ 32.847.769,43**. O valor da depreciação acumulada dos bens móveis até o período foi de **R\$ 0,00** que retifica o ativo imobilizado. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou em tempo as informações relativas ao valor atualizado do imobilizado, bem como a depreciação acumulada para efetuarmos os procedimentos contábeis de ajuste. Sugerimos a administração que tome medidas no sentido de manter as informações do patrimônio atualizadas para compatibilização em tempo da contabilidade. Não foi realizado teste de imparidade durante o exercício de 2020 em ativos com redução no poder de geração de caixa, bem como não houve reavaliação de ativos.

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE		2.567.716,99	1.478.339,35
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		442.464,56	155.942,25
PESSOAL A PAGAR		17.340,06	17.340,06
PESSOAL A PAGAR	N6 F	12.245,27	12.245,27
PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	N6 F	5.094,79	5.094,79
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		425.124,50	138.602,19
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO	N6 F	27.500,83	27.500,83
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	N6 F	221.339,27	15.179,95
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	N6 F	7.283,70	7.283,70
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	N6 F	108.541,88	28.178,89
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO	N6 F	13.707,46	13.707,46
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	N6 F	6.535,97	6.535,97
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - DÉBITO PARCELADO	N6 F	259,78	259,78
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	N6 F	226,06	226,06
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	P	39.729,55	39.729,55
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		3.507,98	-404.441,39
JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAME		3.507,98	-404.441,39
ENCARGOS - EMPRÉSTIMOS EXTERNOS	N6 F	3.507,98	3.507,98
ENCARGOS - EMPRÉSTIMOS EXTERNOS	P	0,00	-98.142,52
ENCARGOS - FINANCIAMENTOS EXTERNOS	N6 P	0,00	-309.806,85
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		1.026.148,13	693.359,88
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		1.026.148,13	693.359,88
FORNECEDORES NACIONAIS	N6 F	995.161,19	656.793,74
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	N6 F	30.986,94	36.566,14
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		1.316,70	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO		1.316,70	0,00
OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS A RECOLHER	N6 F	1.316,70	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		1.094.279,62	1.033.478,61
VALORES RESTITUÍVEIS		1.093.747,62	1.032.946,61
CONSIGNAÇÕES	N7 F	1.085.033,67	1.030.245,17
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	N7 F	8.713,95	2.701,44
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		532,00	532,00
CONTRATOS DE GESTÃO A PAGAR	N7 F	532,00	532,00

PASSIVO CIRCULANTE: As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício de 2020 foram de **R\$ 2.567.716,99**. O índice de liquidez corrente em 2020 foi de 2,47. Ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo a entidade possui R\$ 2,47 de ativos de curto prazo para cobrir. O índice de liquidez seca foi de 2,47 e o índice de liquidez imediata é 2,17.

Nota 6) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO: O valor das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar foi de **R\$ 442.464,56**. Acréscimo de **R\$ 286.522,31**, quando comparado com o exercício anterior que foi de **R\$ 155.942,25** e Empréstimos e financiamentos a curto prazo **R\$ 3.507,98**. **Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo:** Ao final do exercício de 2020 ficou em restos a pagar o valor de **R\$ 1.026.148,13** relativo a fornecedores e contas a pagar. Aumento de **R\$ 332.788,25**, quando comparado com o exercício anterior que foi de **R\$ 693.359,88**.

Nota 7) Demais Obrigações a Curto Prazo: As demais obrigações a curto prazo são compostas pelos valores restituíveis de R\$ 1.093.747,62 e outras obrigações a curto prazo R\$ 532,00, totalizando R\$ 1.094.279,62. O detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo encontra-se demonstrado na Demonstração da Dívida Flutuante.

PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		2.896.667,02	3.504.674,06
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		2.891.377,05	3.499.384,09
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		2.891.377,05	3.499.384,09
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	N8 P	2.891.377,05	3.499.384,09
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		5.289,97	5.289,97
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZO		5.289,97	5.289,97
FORNECEDORES NACIONAIS	N8 F	5.289,97	5.289,97

PASSIVO NÃO CIRCULANTE: As obrigações de longo prazo ao final de 2020 somam R\$ 2.896.667,02, decorrentes das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar e fornecedores e contas a pagar a longo prazo.

Nota 08) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO: O montante de R\$ 2.891.377,05 compreende os Parcelamentos existentes relativos ao RPPS. **FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO:** O montante de R\$ 5.289,97 compreende aos parcelamentos existentes.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		33.736.591,30	28.311.734,55
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
PATRIMÔNIO SOCIAL	N9	0,00	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS		33.736.591,30	28.311.734,55
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		33.736.591,30	28.311.734,55
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	N9 P	5.373.414,33	5.186.087,35
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	N9 P	28.311.734,55	23.125.647,20
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	N9 P	51.442,42	0,00
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		33.736.591,30	28.311.734,55

Nota 10) PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O patrimônio líquido da entidade perfaz em 2020 o valor de R\$ 33.736.591,30. Os Resultados Acumulados de exercícios anteriores foram de R\$ 28.311.734,55. O Resultado do Exercício foi no valor de R\$ 5.373.414,33.

ATIVO FINANCEIRO	6.233.663,45	3.427.366,18
ATIVO PERMANENTE	32.967.311,86	29.867.381,78

ATIVO FINANCEIRO: O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totalizam R\$ 6.233.663,45.

ATIVO PERMANENTE: O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributo P (Permanente) somam R\$ 32.967.311,86.

PASSIVO FINANCEIRO (2.533.277,41)+ Restos não Processado(547.780,48)	3.081.057,89	2.416.473,01
PASSIVO PERMANENTE	2.931.106,60	3.131.164,27

PASSIVO FINANCEIRO: O Passivo Financeiro consiste nas obrigações que não dependem de autorização orçamentária para sua amortização ou resgate. Também integram o passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução orçamentária, a exemplo das cauções, depósitos, dentre outros. O valor dos passivos com atributo F (Financeiro) no valor de R\$ 2.533.277,41, somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de R\$ 547.780,48 perfazem o total de R\$ 3.081.057,89.

PASSIVO PERMANENTE: Os passivos que dependam de autorização orçamentária para amortização ou resgate integram o passivo permanente. Os Passivos com atributo P (Permanente) somam R\$ 2.931.106,60.



Documento Assinado Digitalmente por: ELIANE MARIA DA SILVA SOARES; EZILDA MARIA DE SOUSA
 Acesso em: https://receita.pe.gov.br/epi/validador/7286c39-13c2-4466-9208-c688f2943c0

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

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		Nota	SUPERÁVIT
			ATUAL
001	Ordinário		-1.036.017,24
110	GERAL		-2.000.489,16
300	SAÚDE		-9.587.672,58
310	SAÚDE-GERAL		-235.539,62
610	RPPS-CONTRIBUIÇÕES		10.813.564,11
00	RECURSOS ORDINARIOS (ORDINÁRIO)		-25.879,99
001	Ordinário		5.123.497,72
100	GERAL TOTAL		-2.040.679,21
110	GERAL		508,61
200	EDUCAÇÃO		2.016.751,60
210	EDUCAÇÃO INFANTIL		792.484,33
220	ENSINO FUNDAMENTAL		48,61
260	EDUCAÇÃO-FUNDEB		367.450,14
261	EDUCAÇÃO-FUNDEB-MAGISTÉRIO		-78.033,74
262	EDUCAÇÃO-FUNDEB-OUTROS		1.348.633,12
300	SAÚDE		-44.440,48
310	SAÚDE-GERAL		2.566.218,80
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL		86.974,29
510	ASSISTÊNCIA SOCIAL-GERAL		144.797,93
610	RPPS-CONTRIBUIÇÕES		-29.602,95
09	RECURSOS TRANSFERIDOS PELO - SUS (VINCULADO)		-7.613,33
300	SAÚDE		-93.687,32
12	RECURSOS DO ESTADO DESTINADOS A MANUTENCAO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO (VINCULADO)		-93.687,32
200	EDUCAÇÃO		-473,95
210	EDUCAÇÃO INFANTIL		744,10
260	EDUCAÇÃO-FUNDEB		1.360,95
13	CONTRIBUCAO DO SALARIO-EDUCACAO (VINCULADO)		-2.579,00
200	EDUCAÇÃO		1.121,26
16	RECURSOS TRANSFERÊNCIAS PELO FNAS (VINCULADO)		1.121,26
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL		-28.304,96
510	ASSISTÊNCIA SOCIAL-GERAL		-14.395,55
17	IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIA EDUCAÇÃO - MDE (VINCULADO)		-13.909,41
200	EDUCAÇÃO		-248.830,06
220	ENSINO FUNDAMENTAL		-244.710,00
18	IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS SAÚDE (ORDINÁRIO)		-4.120,06
310	SAÚDE-GERAL		-457.078,57
80	RECURSOS PRÓPRIOS FINANCEIROS (ORDINÁRIO)		-457.078,57
620	RPPS-COMPENSAÇÃO PREVIDENCIARIA		-107.621,32
	TOTAL		3.152.605,56

Documento Assinado Digitalmente por: ELIANE MARIA DA SILVA SOARES; EZIUDA MARIA DE SOUSA
 Acesso em: https://receita.fec.gov.br/epi/validarDoc.seam?codigo_documento=72a8fc39-13c2-446e-92d9-cc88f29d43c0

SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO: Evidencia o superávit/déficit financeiro que poderá ser utilizado como recurso para abertura de créditos adicionais segregados por fonte de recursos. Corresponde à diferença entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O controle das disponibilidades por fonte de recursos é feito nas classes 7 e 8 do plano de contas. O total do Superávit Financeiro do exercício foi **R\$ 3.152.605,56**.

d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**d.1.Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**

Não houve registro de passivos contingentes. Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos.

d.2.Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo

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

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

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

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

e) PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN N° 548/2015:

Para este município está sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN n° 548/2015, para cidades acima de 50.000 habitantes.



PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para adoção de processo orçamentário de acordo com NBCASP.	Processo e Sistema Orçamentário de acordo com o MCASP.	Financeiro/ Assessoria Contábil	31/12/2014	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para adoção de processo orçamentário de acordo com NBCASP;	Sistema de Informações Contábeis que apresente Sistema Orçamentário baseado no MCASP.	Assessoria	31/12/2014	Concluída
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Metodologia de reconhecimento dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2021	Em andamento
Adequação/Aquisição de sistema para registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Prefeito/Finanças/ Tesouraria	31/12/2021	Em andamento
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Metodologia de reconhecimento dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2021	Em andamento
Contratação de sistema para registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Prefeito/Finanças/ Tesouraria	31/12/2021	Em andamento
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber).	Metodologia de reconhecimento dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber).	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2021	Em andamento
Contratação de sistema para registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber).	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber).	Prefeito/Finanças/ Tesouraria	31/12/2021	Em andamento
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária			

Documento Assinado Digitalmente por: ELIANE MARIA DA SILVA SOARES, EZILDA MARIA DE SOUZA
 Acesso em: http://www.tce.ce.gov.br/epp/validarDocumento.aspx?documento=724813c2-4466-92d8-4888-043d0

e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Metodologia de reconhecimento da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2015	Concluída
Contratação de sistema para registro da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Prefeito/Finanças/ Tesouraria	31/12/2015	Concluída
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, inclusive as provisões;	Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2020	Em andamento
Adequação/Aquisição de sistema para registro de obrigações por competência;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de obrigações por competência.	Assessoria	31/12/2020	Em andamento
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência.	Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente.	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2020	Em andamento
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle;	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle;	Assessoria	31/12/2020	Em andamento
Adequação/Aquisição de sistema para registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle;	Assessoria	31/12/2020	Concluída
Evidenciação contábil e em notas explicativas dos ativos e passivos contingentes;	Ativos e passivos contingentes devidamente evidenciados na contabilidade.	Assessoria Contábil	31/12/2020	Em andamento
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Aquisição/Aquisição de sistema de controle Patrimonial;	Implantação de Sistema de Informações Contábeis adequado ao registro do patrimônio	Presidente/Controle Patrimonial	31/12/2020	Em andamento
Levantamento em nível local do patrimônio da entidade e registro no sistema;	Relatório do Sistema de Informações Contábeis com detalhamento do patrimônio do ente, com base em perícia ou referência de mercado.	Controle patrimonial	31/12/2020	Em andamento
Desenvolvimento e operacionalização de rotina para registro de depreciação, amortização e exaustão dos ativos;	Metodologia para registro da depreciação, amortização e exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável.	Controle Patrimonial/ Assessoria Contábil	31/12/2020	Não iniciada
Adequação do Sistema de Informações Contábeis aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de depreciação, reavaliação, impairment, etc. Dos elementos patrimoniais.	Assessoria	31/12/2020	Concluída
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Aquisição/Desenvolvimento de sistema de	Sistema informatizado adequado aos ativos	Prefeito/	31/12/2020	Em



Documento Assinado Digitalmente por: ELIANE MARIA DA SILVA SOARES EZILINDA MARIA DE SOUSA
 Acesso em: http://eccc.ce.gov.br/validador/assinatura.asp?codigo_documento=72888013244662209cc88f8743c0

controle dos ativos de infraestrutura;	de infraestrutura.	Controle Patrimonial	3	andamento
Levantamento em nível local do patrimônio de infraestrutura;	Relatório com detalhamento do patrimônio de infraestrutura do ente, com base em perícia ou “benchmark”.	Controle Patrimonial	31/12/2023	Não iniciada
Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação dos ativos de infraestrutura;	Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade.	Controle Patrimonial	31/12/2023	Não iniciada
Desenvolvimento de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos de infraestrutura;	Metodologia de reavaliação e “impairment” para os ativos de infraestrutura.	Controle Patrimonial	31/12/2023	Não iniciada
Adequação do sistema informatizado aos procedimentos anteriormente definidos para ajustes no patrimônio de infraestrutura.	Sistema informatizado adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura.	Assessoria Sistema	31/12/2023	Não iniciada
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação, redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.	Metodologia de reconhecimento dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável.	Controle Patrimonial	31/12/2023	Não iniciada
Adequação/Aquisição de sistema para registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão;	Prefeito/ Controle Patrimonial/ Assessoria	31/12/2023	Não iniciada
Evidenciação contábil dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão;	Bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão devidamente evidenciados contabilmente.	Controle Patrimonial/ Assessoria Contábil	31/12/2023	Não iniciada
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2020	Em andamento
Adequação/Aquisição de sistema para registro de obrigações por competência;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Assessoria	31/12/2020	Em andamento
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência.	Obrigações e provisões evidenciados contabilmente.	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2020	Não iniciada
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados;	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados;	Financeiro/ Assessoria Contábil	31/12/2020	Em andamento
Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados;	Financeiro/ Assessoria	31/12/2020	Em andamento
Evidenciação contábil das obrigações por competência decorrentes de benefícios a	Obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados devidamente	Assessoria Contábil	31/12/2020	Não iniciada

empregados;	evidenciados na contabilidade.			
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.	Metodologia de reconhecimento da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.	Assessoria	31/12/2015	Concluída
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência.	Obrigações e provisões evidenciados contabilmente.	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência;	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência;	Financeiro/ Assessoria	31/12/2015	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações com fornecedores por competência;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações com fornecedores por competência;	Assessoria	31/12/2015	Concluída
Evidenciação contábil das obrigações com fornecedores por competência;	Obrigações com fornecedores por competência devidamente evidenciados na contabilidade.	Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência;	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência;	Financeiro/ Assessoria	31/12/2021	Em andamento
Adequação/Aquisição de sistema para registro das demais obrigações por competência;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das demais obrigações por competência;	Assessoria	31/12/2021	Em andamento
Evidenciação contábil das demais obrigações por competência;	Demais obrigações por competência devidamente evidenciados na contabilidade.	Assessoria Contábil	31/12/2021	Não iniciada
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres;	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres;	Controle Patrimonial Financeiro/ Assessoria	31/12/2021	Não iniciada
Adequação/Aquisição de sistema para registro de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres;	Assessoria	31/12/2021	Não iniciada
Evidenciação contábil de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres;	Softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres devidamente evidenciados na contabilidade.	Assessoria Contábil	31/12/2021	Não iniciada
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.	Metodologia de reconhecimento de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2021	Não iniciada
Adequação/Aquisição de sistema para registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.	Assessoria	31/12/2021	Não iniciada
Evidenciação contábil de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.	Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente.	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2021	Não iniciada
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Metodologia de reconhecimento dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2020	Não iniciada
Adequação/Aquisição de sistema para registro dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Assessoria	31/12/2020	Em andamento
Evidenciação contábil dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável. Devidamente evidenciados contabilmente.	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2020	Não iniciada
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/Almoxarifado Independente de execução orçamentária e com entrada por recebimento e baixa por consumo;	Metodologia de controle de estoque/almoxarifado	Administração/Setor de Compras/Almoxarifado	31/12/2022	Em andamento
Contratação de Sistema Informatizado para controle de estoque/almoxarifado.	Estoque/almoxarifado controlado através de Sistema informatizado.	Prefeito/Administração /Setor de Compras/Almoxarifado	31/12/2022	Não Iniciada
Ajuste do Sistema de Informações Contábeis para as Metodologias anteriores;	Sistema de Informações Contábeis ajustado ao controle de estoque/almoxarifado	Contabilidade	31/12/2022	Concluída
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Processo e Sistema Patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP..	Controle Patrimonial/Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2021	Em andamento
Adequação/Aquisição de sistema para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Sistema de Informações Contábeis que apresente Sistema Patrimonial baseado nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Assessoria	31/12/2021	Em andamento
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas.	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de	Finanças/tesouraria/contabilida	31/12/2014	Concluída



Documento Assinado Digitalmente por: ELLANE MARIA DA SILVA SOARES; EJUJIDA MARIA DE SOUSA

	informações contábeis.	de		
Escrituração NBCASP	Lançamentos FUNDEB escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilidade de	31/12/2014	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas.	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis.	Finanças/tesouraria/contabilidade de	31/12/2014	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos de Operações de Crédito escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilidade de	31/12/2014	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas.	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis.	Finanças/tesouraria/contabilidade de/RPPS	31/12/2014	Concluída
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP.	Plano de Contas Convergado	Finanças/Contabilidade/RPPS	31/12/2014	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos RPPS escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilidade de/RPPS	31/12/2014	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas.	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis.	Finanças/tesouraria/contabilidade de	31/12/2015	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos Dívida Ativa escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilidade de	31/12/2015	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas.	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis.	Finanças/tesouraria/contabilidade de	31/12/2014	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos de Precatórios escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilidade de	31/12/2014	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas.	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis.	Finanças/tesouraria/contabilidade de	31/12/2016	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos de eventos de consórcios escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilidade de	31/12/2016	Concluída
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP				
Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Extensão do PCASP para nível detalhado necessário ao ente.	PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos.	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Aquisição/Desenvolvimento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam agregados.	Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos.	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Criar rotinas de integridade e de abertura e	Metodologia de registro da abertura e	Finanças/	31/12/2014	Concluída

encerramento de exercício.	encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados.	Contabilidade	4	
Adequação do sistema informatizado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício.	Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício.	Finanças/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP				
Ação				
Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de regras/fórmulas para levantamento das DCASP a partir da contabilidade.	Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis.	Finanças/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ajustes das demonstrações contábeis para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas.	Template de DCASP adequada à nova metodologia.	Finanças/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP.	Sistema informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais informações contábeis.	Finanças/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída



Documento Assinado Digitalmente por: ELIANE MARIA DA SILVA SOARES; EZILDA MARIA DE SOUSA
 Asses em: https://www.brejeiro.gov.br/pt/validarDocumento.aspx?Codigo=documento:72a8fc39-13c2-446e-92d9-cc88f12043c0