

FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP
DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág.: 1

ISOLADO: 6 - FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA		14.768.573,87	11.795.624,47	DESPAESA ORÇAMENTÁRIA		7.521.250,88	6.506.831,84
<u>RECURSOS NÃO VINCULADOS</u>	N1	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>RECURSOS NÃO VINCULADOS</u>	N6	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</u>	N1	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</u>	N6	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO</u>	N1	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO</u>	N6	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE</u>	N1	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE</u>	N6	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL</u>	N1	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL</u>	N6	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL</u>	N1	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL</u>	N6	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS</u>	N1	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS</u>	N6	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>OUTRAS VINCULAÇÕES</u>	N1	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>OUTRAS VINCULAÇÕES</u>	N6	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</u>	N1	<u>14.768.573,87</u>	<u>11.795.624,47</u>	<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</u>		<u>7.521.250,88</u>	<u>6.506.831,84</u>
<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)</u>	N1	<u>14.768.573,87</u>	<u>11.795.624,47</u>	<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)</u>		<u>7.521.250,88</u>	<u>6.506.831,84</u>
<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)</u>	N1	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)</u>	N6	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO</u>	N1	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO</u>	N6	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS		0,00	0,00	TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>	N2	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>	N7	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>	N2	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>	N7	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>	N2	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>	N7	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>	N2	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>	N7	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O SISTEMA DE PAGAMENTO DE PENSOES M</u>	N2	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O SISTEMA DE PAGAMENTO DE PENSOES</u>	N7	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS		0,00	0,00	OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
<u>RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES</u>	N3	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS PARA INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS</u>	N8	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA</u>	N3	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA</u>	N8	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		974.020,80	792.234,64	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS		975.286,40	791.707,14
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>	N4	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>	N9	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO</u>	N4	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>RP NÃO PROCESSADOS PAGOS</u>	N9	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO</u>	N4	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>RP PROCESSADOS PAGOS</u>	N9	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

Documento Assinado Digitalmente por: ADEGILDO GUMARAES SOARES, EZILDA MARIA DE SOUZA MENEZES
 Acesso em: https://etce.tee.pe.gov.br/epqv/validaDoc.aspx?CodigoDoDocumento=9123ad-f569-4c5c-9373-6388e278bd56

FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP
DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 2025



Pág.: 2

ISOLADO: 6 - FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	N4	974.020,80	792.234,64	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	N9	975.286,40	791.707,14
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	N4	240.021,92	187.457,98	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	N9	241.445,14	187.458,12
ISS	N4	3.165,75	2.956,00	ISS	N9	3.165,75	2.956,00
PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	N4	9.093,13	8.856,86	PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	N9	8.935,81	8.329,22
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	N4	721.740,00	592.963,80	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	N9	721.739,70	592.963,80
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR		42.881.063,94	37.591.743,81	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE		50.127.121,33	42.881.063,94
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)	N5	0,00	37.591.743,81	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)	N10	1.051.630,32	584.701,33
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (RPPS)	N5	42.881.063,94	0,00	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAN	N10	1.051.630,32	0,00
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA- RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO	N5	584.701,33	0,00	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (RPPS)	N10	49.075.491,01	42.296.362,61
TÍTULOS PÚBLICOS	N5	36.110.566,51	0,00	CONTA ÚNICA RPPS	N10	37.703.944,60	0,00
AÇÕES	N5	1.074.735,49	0,00	APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA- RPPS - FUNDO	N10	4.446.751,46	0,00
DERIVATIVOS	N5	5.111.060,61	0,00	EM REPARTIÇÃO	N10	0,00	0,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	N5	0,00	0,00	TÍTULOS PÚBLICOS	N10	1.813.734,34	0,00
TOTAL		58.623.658,61	50.179.602,92	DERIVATIVOS	N10	5.111.060,61	0,00
				APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS	N10	0,00	42.296.362,61
				DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	N10	0,00	0,00
				TOTAL		58.623.658,61	50.179.602,92

Documento Assinado Digitalmente por: ADEGILDO GUMARAES SOARES, EZIUDA MARIA DE SOUZA MENEZES
 Acesso em: https://tce.ce.gov.br/ppp/validaDoc.aspx?CodigoDocumento: ea9423ad-f569-4c5c-9373-6388e278bd56

FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2025)

ISOLADO: 6 - FUNPRESC - FUNDO PREV. DO MUNICIPIO DE SANTA CRUZ

Exercício de 2025

Pág.: 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)
RECURSOS NÃO VINCULADOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	14.768.573,87	0,00	14.768.573,87	11.795.624,47	0,00	11.795.624,47
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	14.768.573,87	0,00	14.768.573,87	11.795.624,47	0,00	11.795.624,47
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	14.768.573,87	0,00	14.768.573,87	11.795.624,47	0,00	11.795.624,47





representatividade desses documentos contábeis tem o compromisso de apresentar a fidedigna resultante dos efeitos das transações, condições e eventuais eventos ocorridos nos critérios e definições reconhecidos para ativos, passivos, receitas e despesas estabelecidos no Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP 11ª Edição, nesse contexto é apresentado os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito municipal, que afetaram a elaboração das demonstrações contábeis, tendo em consideração as opções e premissas da legislação da contabilidade aplicada ao Setor público.

a. Bases de mensuração utilizadas e demais informações pertinentes:

A elaboração do balanço financeiro é realizada obedecendo a Lei nº 4.320/64 e as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP, para a estruturação do balanço e consequentemente a apuração do resultado financeiro foram utilizadas as classes do plano de contas 1 (Ativo) e 2 (Passivo) para os recebimentos e pagamentos extraorçamentários de depósitos restituíveis e valores vinculados, saldo em espécie do exercício anterior e saldo em espécie para exercício seguinte. Foi utilizado a classe 3 (Variações Patrimoniais Diminutivas), para as transferências financeiras concedidas e classe 4 (Variação 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. O balanço financeiro utiliza o regime de caixa para registro de suas receitas e de competência para as despesas, tendo como moeda funcional adotada pelo município o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.

Em consonância com a Lei 4.320/64 em seu art. 103, o balanço financeiro será composto pela receita e despesa orçamentária bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

Diante desses critérios a MCASP 11ª Edição orienta que o balanço financeiro será composto por um único quadro demonstrando a movimentação financeira das entidades do setor público, como:

- a) A receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas;
- b) Os recebimentos e os pagamentos extraorçamentários;
- c) As transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária, destacando os aportes de recursos para o RPPS; e
- d) O saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte.

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades das entidades municipais. No Balanço Financeiro é possível realizar a apuração do resultado de duas maneiras obedecendo as seguintes equações:

MODO 1

Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte

(-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior

= Resultado financeiro do Exercício

MODO 2

Receita Orçamentária

(+) Transferência Financeira Recebidas

(+) Recebimentos Extraorçamentários

(-) Despesa Orçamentária



Fundo Previdenciário do Município de Santa Cruz - PE

FUNPRESC

CNPJ: 08.702.822/0001-26



Documento Assinado Digitalmente por: ADEGILDO GUMARAES SOARES; EZILDA MARIA DE SOUZA MENEZES
Acesse em: https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do Documento: 23ad-1890-4c55-9373-6388e68bd456

N4 – Outros Recebimentos Extraorçamentários: O total de outros recebimentos extraorçamentários exercício de 2025 corresponde ao valor de R\$ 0,00

Saldos do Exercício Anterior:

N5 – O saldo disponível em bancos em 31/12/2024 corresponde ao valor de R\$ 42.881.063,94.

DISPÊNDIOS

Notas Explicativas – NE:

Dispêndios Orçamentários:

N6 - Despesa Orçamentária: A despesa orçamentária (empenhado) no exercício foi de R\$ 7.521.250,88.

N7 - Transferências Financeiras Concedidas: As transferências concedidas totalizam R\$ 0,00.

N8 – Outras Movimentação Financeiras Concedidas : Os valores das outras movimentações financeiras concedidas perfazem o total de R\$ 0,00

N9 – Dispêndios Extraorçamentários: Os desembolsos extraorçamentários totalizam R\$ 975.286,40, sendo compostos pelas contas: Pagamentos de Restos a Pagar, Consignações Restituíveis e Valores Vinculados.

N9 – Pagamentos de Restos a Pagar: Restos a Pagar Processados e não processados pagos no exercício de 2025 representam o valor de R\$ 0,00.

N9 – Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados: compreendem os pagamentos que não precisam submeter ao processo de execução orçamentária relativos a obrigações que representaram ingressos extraorçamentários (ex.: devolução de depósitos), representam o valor de R\$ 975.286,40.

N9 – Outros Pagamentos Extraorçamentários: O total de outros pagamentos extraorçamentários exercício de 2025 corresponde ao valor de R\$ 0,00.

Saldos para o exercício seguinte:

N10 – O saldo disponível em 31/12/2025 corresponde ao valor de R\$ 50.127.121,33.

Resultado Financeiro do Período: O valor disponível em bancos em 31/12/2025 foi de R\$ 50.127.121,33.

INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELA RESOLUÇÃO TCE 299/2025 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 e Convergência 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 os pagamentos extraorçamentários; as transferências financeiras recebidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária; e o saldo do exercício anterior e para o exercício seguinte (caixa e equivalente de caixa e depósito restituíveis e valores vinculados). Os demonstrativos também evidenciam 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.



Fundo Previdenciário do Município de Santa Cruz - PE

FUNPRESC



CNPJ: 08.702.822/0001-26

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

Saldo em 31/12/2024	Saldo em 31/12/2025
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2024	Saldo em 31/12/2025
R\$ 0,00	R\$ 0,00

DESCRIÇÃO DE AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, SE HOUVER:

Não houve ajustes relacionados às retenções que mereçam apontamentos quanto a este balanço.

EVENTUAIS AJUSTE RELACIONADOS AS RETENÇÕES, BEM COMO OUTRAS OPERAÇÕES QUE IMPACTEM SIGNIFICATIVAMENTE O BALANÇO FINANCEIRO:

Não houve operações que impactem significativamente o balanço financeiro e necessitem de ajustes.

O DETALHAMENTO DAS DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA POR FONTE/DESTINAÇÃO DE RECURSOS:

Não houve deduções para esta entidade.



Documento Assinado Digitalmente por: ADEGIL DO GUMARAES SOARES; EZILUDA MARIA DE SOUZA MENEZES
Acesse em: https://portal.tce.pe.gov.br/validarDocumento.aspx?codigo_documento=ca9d23ad-694c5c-9373-6388e278bd56

**DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO****PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015, ATUALIZADA PELAS PORTARIAS MS/STN Nº 10.300, DE 1º DE DEZEMBRO DE 2022, E STN/MF Nº 1.569, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2023:**

Para este município estão sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, atualizada pelas portarias MS/STN nº 10.300, de 1º de dezembro de 2022, e STN/MF nº 1.569, de 11 de dezembro de 2023, para cidades abaixo de 50.000 habitantes.

Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo e demais entidades da administração direta e indireta):

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção dos Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	31/12/2017	Concluído

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 receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído
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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído
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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2018	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2023	Concluído
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2018	Concluído



Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2016	Concluído
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2022	Concluído
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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos benefícios sociais.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2026	Em andamento
Ação	21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2027	Em andamento
Ação	22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2028	Em andamento
Ação	23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2028	Em andamento
Ação	24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2028	Em andamento
Ação	25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2030	Em andamento
Ação	26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2030	Em andamento
Ação	27. Despesas de Transferência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2030	Em andamento



PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RPPS).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS EM REGIME ESPECIAL.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS PÚBLICOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção dos Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção dos Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído