

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

Exercício de 2020



1 de 2

**CONSOLIDADO**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>53.896.764,43</b>	<b>61.943.271,46</b>	<b>DESPA ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>58.573.552,80</b>	<b>53.144.172,44</b>
<b>TESOURO</b>		<b>51.297.315,89</b>	<b>61.943.271,46</b>	<b>TESOURO</b>		<b>57.387.120,83</b>	<b>53.144.172,44</b>
ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.297.912,71	561.859,43	ASSISTÊNCIA SOCIAL		872.217,85	736.330,10
ASSISTÊNCIA SOCIAL-GERAL		809,93	1.833,82	ASSISTÊNCIA SOCIAL-GERAL		2.329.481,60	1.418.946,90
EDUCAÇÃO		23.882.981,75	24.707.138,09	EDUCAÇÃO		1.163.318,37	4.904.278,75
EDUCAÇÃO-FUNDEF		12.125.106,15	13.255.032,09	EDUCAÇÃO-FUNDEF		3.189.535,23	5.169.332,44
EDUCAÇÃO-FUNDEF-REMUN.APLIC.FINANCEIRA		2.242,98	8.193,92	EDUCAÇÃO-FUNDEF-MAGISTÉRIO		10.702.592,87	9.690.659,96
EDUCAÇÃO INFANTIL		142.883,40	162.782,57	EDUCAÇÃO-FUNDEF-OUTROS		0,00	17.096,93
ENSINO FUNDAMENTAL		436.335,66	344.017,55	EDUCAÇÃO ESPECIAL		1.184,32	18.141,80
ORDINARIO		7.433.084,07	16.691.717,06	ENSINO FUNDAMENTAL		346.092,38	657.303,56
SAÚDE		5.944.957,63	6.093.170,14	ENSINO MÉDIO		36.603,29	128.794,99
SAÚDE-GERAL		31.001,61	117.526,79	ORDINARIO		26.108.122,45	17.699.291,29
<b>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS</b>		<b>138.838,61</b>	<b>0,00</b>	SAÚDE		8.563.396,01	7.491.692,27
SAÚDE		138.838,61	0,00	SAÚDE-GERAL		4.074.576,46	5.211.305,43
<b>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</b>		<b>2.460.609,93</b>	<b>0,00</b>	SEM CÓDIGO DE APLICAÇÃO		0,00	998,00
ASSISTENCIA SOCIAL		100.000,00	0,00	<b>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS-VINCULADOS</b>		<b>49.536,70</b>	<b>0,00</b>
SAÚDE		2.360.609,93	0,00	SAÚDE		49.536,70	0,00
<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>9.855.028,15</b>	<b>9.650.834,31</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS</b>		<b>1.136.895,27</b>	<b>0,00</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>9.855.028,15</b>	<b>9.650.834,31</b>	GERAL		40.171,13	0,00
REPASSE RECEBIDO		9.855.028,15	9.650.834,31	SAÚDE		1.096.724,14	0,00
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>6.215.367,75</b>	<b>9.148.307,90</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>9.855.028,15</b>	<b>9.650.834,31</b>
<b>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</b>		<b>1.449.961,91</b>	<b>5.262.470,53</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</b>		<b>9.855.028,15</b>	<b>9.650.834,31</b>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	858.140,27	RECURSOS ARRECADADOS - CONCEDIDOS		90.519,02	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.449.961,91	4.404.330,26	REPASSE CONCEDIDO		9.764.509,13	9.650.834,31
<b>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b>4.629.109,52</b>	<b>3.786.035,47</b>	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS</b>		<b>9.481.265,94</b>	<b>6.948.482,45</b>
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		2.350.840,36	1.885.104,78	<b>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</b>		<b>4.480.267,97</b>	<b>3.083.855,69</b>
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		230.079,84	130.728,86	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		228.594,74	330,00
ISS		17.410,71	8.198,81	RP PROCESSADOS PAGOS		4.251.673,23	3.083.525,69
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		17.396,88	22.175,69	<b>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</b>		<b>4.810.521,88</b>	<b>3.732.510,57</b>
PENSÃO ALIMENTÍCIA		43.583,25	48.694,79	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		2.539.354,27	1.845.556,06
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		142.876,63	119.611,19	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		172.985,83	78.223,56
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.752.959,78	1.513.218,66	ISS		19.150,29	1.791,76
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		73.962,07	58.302,69	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		96,94	576,91
<b>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>		<b>136.296,32</b>	<b>99.801,90</b>	PENSÃO ALIMENTÍCIA		42.782,27	49.094,83
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		94.945,83	43.675,40	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		140.722,52	126.134,21
FAMÍLIA PAGO				RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.824.480,84	1.574.624,90
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		41.350,49	56.126,50	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		70.948,92	56.508,34
MATERNIDADE PAGO							

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS, HERALDO JOSE OLIVEIRA ALMEIDA  
 Acesso em: https://tce.tce-pa.gov.br/ppp/validaDoc.aspx?documento=b79b039\_2a6c-4567-bfac-4fc0240f3c8

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

Exercício de 2020



2 de 2

**CONSOLIDADO**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>		<b>13.905.767,15</b>	<b>2.906.842,68</b>	<b>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>		190.476,09	132.116,19
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>13.905.767,15</u>	<u>2.906.842,68</u>	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		126.998,93	63.812,05
CONTA ÚNICA		13.905.767,15	2.906.842,68	FAMÍLIA PAGO			
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		63.477,16	68.304,14
<b>TOTAL</b>		<b>83.872.927,48</b>	<b>83.649.256,35</b>	MATERNIDADE PAGO			
				<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>		<b>5.963.080,59</b>	<b>13.905.767,15</b>
				<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>5.963.080,59</u>	<u>13.905.767,15</u>
				BANCOS		0,00	0,00
				CAIXA		0,00	0,00
				CONTA ÚNICA		5.963.080,59	13.905.767,15
				<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
				<b>TOTAL</b>		<b>83.872.927,48</b>	<b>83.649.256,35</b>

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS, HERALDO JOSE OLIVEIRA ALMEIDA  
 Acesso em: https://eic.ice.pe.gov.br/gnp/validaDoc.seam Código do documento: b79bb939-2a6c-4567-bfac-4fc024d0f3c8

# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANHARÓ

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2020)

### CONSOLIDADO

Exercício de 2020

1 de 1

#### B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
1 TESOUREO	56.383.549,56	5.086.233,67	51.297.315,89	67.210.789,15	5.267.517,69	61.943.271,46
1 ORDINARIO	7.433.084,07	0,00	7.433.084,07	16.691.717,06	0,00	16.691.717,06
200 EDUCAÇÃO	28.969.215,42	5.086.233,67	23.882.981,75	29.974.655,78	5.267.517,69	24.707.138,09
210 EDUCAÇÃO INFANTIL	142.883,40	0,00	142.883,40	162.782,57	0,00	162.782,57
220 ENSINO FUNDAMENTAL	436.335,66	0,00	436.335,66	344.017,55	0,00	344.017,55
250 EDUCAÇÃO-FUNDEF	12.125.106,15	0,00	12.125.106,15	13.255.032,09	0,00	13.255.032,09
253 EDUCAÇÃO-FUNDEF-REMUN.APLIC.FINANCEIRA	2.242,98	0,00	2.242,98	8.193,92	0,00	8.193,92
300 SAÚDE	5.944.957,63	0,00	5.944.957,63	6.093.170,14	0,00	6.093.170,14
310 SAÚDE-GERAL	31.001,61	0,00	31.001,61	117.526,79	0,00	117.526,79
500 ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.297.912,71	0,00	1.297.912,71	561.859,43	0,00	561.859,43
510 ASSISTÊNCIA SOCIAL-GERAL	809,93	0,00	809,93	1.833,82	0,00	1.833,82
2 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO ESTADUAIS-VINCULADOS	138.838,61	0,00	138.838,61	0,00	0,00	0,00
300 SAÚDE	138.838,61	0,00	138.838,61	0,00	0,00	0,00
5 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIO FEDERAIS-VINCULADOS	2.460.609,93	0,00	2.460.609,93	0,00	0,00	0,00
300 SAÚDE	2.360.609,93	0,00	2.360.609,93	0,00	0,00	0,00
500 ASSISTÊNCIA SOCIAL	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>58.982.998,10</b>	<b>5.086.233,67</b>	<b>53.896.764,43</b>	<b>67.210.789,15</b>	<b>5.267.517,69</b>	<b>61.943.271,46</b>



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS, HERALDO JOSE OLIVEIRA ALMEIDA  
 Acesse em: <https://etce.tce-pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: b79bb939-2a6c-4567-bfac-4fc024d0f3c8



**RESOLUÇÃO TCE-PE - Nº 112/2020, 09 DE DEZEMBRO DE 2020**  
**TIPO: Contas de Governo**

**ANEXO 13**  
**Balço Financeiro da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2020**  
**(REQUISITOS MÍNIMOS DO ANEXO XXI)**

**Receita Orçamentária:** O valor total das receitas públicas arrecadadas no exercício de 2020 foi de R\$ 53.896.764,43.

**Transferências Financeiras Recebidas:** As transferências financeiras recebidas no exercício totalizam R\$ 9.855.028,15.

**Recebimento Extra- Orçamentários:** Os ingressos extra- orçamentários totalizam R\$ 6.215.367,75, sendo R\$ 1.449.961,91, relativo a restos a pagar processados. Quanto aos valores de depósitos restituíveis e valores vinculados somam R\$ 4.629.109,52 e outros recebimentos extra - orçamentários totalizam R\$ 136.296,32.

**Saldo em Espécie do Exercício Anterior:** O valor disponível em bancos em 31/12/2019 foi de R\$ 13.905.767,15, não há saldos em investimentos e aplicações financeiras temporárias. Não houve registro de depósitos restituíveis e valores vinculados no exercício de 2019.

**Despesa Orçamentária:** A despesa orçamentária empenhada no exercício foi R\$ 58.573.552,80.

**Transferências Financeiras Concedidas:** O valor das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 9.855.028,15.

**Pagamentos Extra- Orçamentários:** Os desembolsos extra- orçamentários totalizaram no exercício o valor de R\$ 9.481.265,94. Deste, valor os restos a pagar não processados ( pagos ) somam R\$ 228.594,74, o valor de restos a pagar processados R\$ 4.251.673,23. Quanto aos valores de depósitos restituíveis e valores vinculados somam R\$ 4.810.521,88 e outros recebimentos extra - orçamentários totalizam R\$ 190.476,09.

**Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte:** O valor disponível em bancos em 31/12/2020 foi de R\$ 5.963.080,59. Não houve registro de saldo em investimentos e aplicações temporárias, depósitos restituíveis e valores vinculados.



### Outras Informações Relevantes:

**Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:** Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos.

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

**Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compressão 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.

**Ajustes decorrentes da omissão e erros e registros:** Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**Saldos significativos de caixa e equivalente de caixa mantidos, mas que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais ou controle cambial:**

Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2020
Nada a Registrar	Nada a Registrar

**Informações relevantes sobre transações de investimentos e financiamentos que não envolvem o uso de caixa:**

Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2020
Nada a Registrar	Nada a Registrar

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

Rubrica	Fonte de Recursos Próprios	Fonte de Recursos Vinculados
1.7.2.1.01.02.01 Cota parte do FPM.	4.089.692,78	0,00
1.7.2.1.01.05.01 Cota parte do ITR.	464,25	0,00
1.7.2.1.36.01.00 ICMS Desoneração LC 87/96	0,00	0,00
1.7.2.2.01.02.00 ICMS Estado	861.108,88	0,00
1.7.2.2.01.02.00 IPVA	132.169,54	0,00
1.7.2.2.01.04.00 IPI	2.798,22	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>5.086.233,67</b>	<b>0,00</b>

Pela natureza e estrutura administrativa as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções na fonte de recursos ordinários. Desta forma, a receita bruta foi de **R\$ 58.982.998,10**, enquanto as deduções somam **R\$ 5.086.233,67**, representa o valor líquido de **R\$ 53.896.764,43**.



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

**DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO PODER EXECUTIVO**

**PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE I DO MCASP**

<b>Ação - 1</b>		<b>ADOÇÃO DO PROCEDIMENTO CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS</b>		
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de regras / formulas para levantamento das DCASP a partir da contabilidade.	Metodologia de levantamento das DCASP estendido e das demais informações contábeis.	Contador	Dezembro 2014	Concluída
Ajuste das demonstrações contábeis para o novo padrão, com inclusão de formulas	Modelos a ser seguindo do DCASP, adequado à nova tecnologia.	Contador	Dezembro 2014	Concluída
Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP.	Sistema Informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP, estendido a das demais informações contábeis.	Contador	Dezembro 2014	Concluída

**PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE II DO MCASP**

<b>Ação</b>	<b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação oriundos de receitas tributarias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem obrigações relacionadas à repartição de receitas</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>



Registro integral e tempestivo	A integralização entre o sistema de arrecadação e o sistema contábil, de forma que, quando da ocorrência do fato gerador da obrigação tributaria principal relativa ao imposto(ou fato gerar de multa relativa ao imposto ou da contribuição) o registro seja efetuado simultaneamente.	Contador	01.01.2022	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Estabelecer metodologia e contabilização de registro de multas e ajustes para perdas	Metodologia e contabilização para perdas realizadas	Contador	01.01.2022	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber)</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Estabelecer metodologia e contabilização de registro de créditos a receber	Metodologia e contabilização	Contador	01.01.2019	Concluído
<b>Ação</b>	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respetivos ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Tributário	Levantamento por tipo de tributo, para identificação do tipo de tributo criado, alíquotas, identificação do fato gerador, bem como averiguação dos registros de lançamentos. Revisão geral do cadastro de contribuintes, promovendo devida atualização.	Contador	Imediato	Concluído
Não Tributário	Adoção de rotinas de informações entre os departamentos responsáveis, bem como a elaboração de relatórios para o devido reconhecimento do fato gerador	Contador	Imediato	Concluído
Dívida Ativa	Levantamento geral dos inscritos em dívida ativa, identificando-se os eventuais créditos inconsistentes, ajustando os créditos a valor recuperável, bem como averiguação e proposição de cancelamentos de créditos irrecuperáveis. Após, elaboração de relatórios gerenciais para encaminhamento ao setor responsável e devido registro na contabilidade.	Contador	Imediato	Concluído



Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das Obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração das obrigações por competência, incluídas as provisões	Adoção de rotinas de informações entre os departamentos responsáveis, bem como a elaboração de relatórios para o devido reconhecimento do fato gerador	Contador	01.01.2021	Em andamento
Adequação do sistema para registro de obrigações por competência	Elaboração de relatórios mensais	Contador	01.01.2021	Em andamento
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Ativos e passivos contingentes, são ativos e passivos que derivam de eventos passados e cuja existência apenas será confirmada mediante a ocorrência ou não de uma condição, não completamente sobre o controle da entidade.	Registrar em contas de controle de atos potenciais e detalhar em notas explicativas as informações adicionais em relação à apresentada nas demonstrações contábeis, para oferecer descrições narrativas ou segregações e aberturas de itens divulgados nessas demonstrações e informações acerca de itens que não se enquadram nos critérios de reconhecimento nas demonstrações contábeis, portanto são necessárias e úteis para melhor entendimento e análise das demonstrações contábeis.	Contador	01.01.2021	Em andamento
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis ; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado, além de rotinas para a depreciação, amortização e exaustão sistematizadas.	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos imobilizados e de sistematização da depreciação, amortização e exaustão.	Contador	01.01.2021	Em andamento
Elaboração de procedimentos para sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos.	Metodologia de reavaliação e "impairment" periódicos dos ativos.	Contador	01.01.2021	Em andamento





Levantamento dos bens móveis, imóveis da entidade.	Relatório da Comissão designada, com o detalhamento do patrimônio com base em perícia ou referência de mercado.	Contador	01.01.2021	Em andamento
Adequação/Aquisição/Desenvolvimento de sistema para registro do imobilizado (móveis e imóveis)	Sistema informatizado, adequado à metodologia de registro de imobilizado, bem como à sua depreciação, amortização e exaustão.	Contador	01.01.2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução de valor</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Ativos de Infraestrutura	Instituição de Comissão específica, tendo por objetivo a identificação e avaliação de ativos de infraestrutura, possibilitando o reconhecimento e a mensuração desses ativos	Contador	01.01.2024	Em andamento
Depreciação dos ativos de infraestrutura	Desenvolvimento e operacionalização de rotinas de depreciação de ativos de infraestrutura	Contador	01.01.2024	Em andamento
Reavaliação e redução ao valor recuperável dos ativos de infraestrutura	Desenvolvimento e operacionalização de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável dos ativos (teste de Imparment)	Contador	01.01.2024	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural, respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração de bens do patrimônio cultural, sua depreciação, reavaliação e redução aplicável.	Metodologia de reconhecimento para atender a Portaria STN nº 548/2015.	Contador	01.01.2024	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração das obrigações por competência decorrente de empréstimos,	Metodologia de reconhecimento para atender a Portaria STN nº 548/2015.	Contador	01.01.2021	Em andamento



financiamento e dividas contratuais e mobiliarias.				
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
O registro tempestivo de obrigações por competência.	Integrações c/sistemas de contas a pagar e a receber, de controle de pessoal (férias, 13º salário, etc.), dos regimes de previdência, de controle de passivos.	Contador	01.01.2019	Concluído
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração das provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos.	Metodologia de reconhecimento para atender a Portaria STN nº 548/2015.	Contador	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração das obrigações com fornecedores por competência.	Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência	Contador	01.01.2016	Concluído
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração das obrigações por competência, separando os fatos em registros analíticos na contabilidade, individualizado por obrigação.	Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência	Contador	A ser definido em ato normativo o especifico	Em andamento



			0	
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Levantamento de um inventário preliminar dos bens móveis e imóveis	Inventário atualizado	Contador	01.01.2022	Em andamento
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos imobilizado	Contador	01.01.2022	Em andamento
Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração do ativo intangível,	Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos intangíveis	Contador	01.01.2022	Em andamento
Elaboração de procedimentos para sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos;	Metodologia de reavaliação e impairment periódicos dos ativos	Contador	01.01.2022	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Estabelecer metodologia e contabilização outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução de valores a recuperar.	Metodologia e contabilização conforme Portaria STN nº 548/2015.	Contador	A ser definido em ato normativo específico	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo</b>	<b>Situação Atual</b>



		<b>vel</b>	<b>Final</b>	
Estabelecer metodologia e contabilização de registro de multas e ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Metodologia e contabilização conforme Portaria STN nº 548/2015.	Contador	01.01.2020	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Reflexo da movimentação física dos estoques refletido diretamente na contabilidade	Implantação de procedimentos relativos ao registro de estoque, para que haja integração entre o sistema contábil e o controle físico	Contador	01.01.2023	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adequação da atendimento das normas vigentes	Atender implantação de procedimentos, conforme normas nacionais e internacionais	Contador	A ser definido em ato normativo específico	Em andamento
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização do FUNDEB	Executar registro de transferências e despesas, contabilizados em conformidade com orientações do MCASP, Parte III 6ª Edição. Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 10 de dezembro de 2014 Portaria STN nº 700, de 10 de dezembro de 2014	Contador	Janeiro 2014	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS</b>			



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das Operações de Créditos	Operações de crédito, contabilizadas em conformidade com orientações do MCASP 6ª, Parte III Edição. Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 10 de dezembro de 2014 Portaria STN nº 700, de 10 de dezembro de 2014	Contador	Janeiro 2014	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do Regime Próprio de Previdência	Normatizar o registro contábil das transferências de recursos a qualquer título dos entes a seus respectivos RPPS, do pagamento de benefícios previdenciários pelos RPPS, bem como da compensação previdenciária entre diferentes regimes previdenciários. em conformidade com orientações do MCASP 6ª, Parte III Edição. Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 10 de dezembro de 2014 Portaria STN nº 700, de 10 de dezembro de 2014	Responsável pela Gestão do Fundo de Previdência	Janeiro 2014	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária, confrontando-os com a revisão geral do cadastro de contribuintes e encaminhamento ao Setor contábil para proceder os devidos ajustes	Executar procedimentos contábeis para registro e controle da inscrição, movimentação dos créditos inscritos, baixa e ajuste para perdas da dívida ativa. em conformidade com orientações do MCASP 6ª, Parte III Edição. Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 10 de dezembro de 2014 Portaria STN nº 700, de 10 de dezembro de 2014	Contador	Dezembro 2014	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização de Precatórios	Contabilização dos Precatórios, de acordo com as orientações do MCASP 6ª, Parte III Edição. Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 10 de dezembro de 2014 Portaria STN nº	Contador	Janeiro 2014	Concluído



	700, de 10 de dezembro de 2014			
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização das Parcerias formalizadas por meio de Consórcios	Os consórcios públicos e os entes públicos que contratarem consórcios públicos, na condição de entes consorciados, deverão aplicar as normas do MCASP no que se refere à contabilização e evidenciação de suas informações orçamentárias, financeiras e patrimoniais, conforme as regras da Portaria STN nº 72/2012.	Contador	Janeiro 2014	Concluído
<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1.1	PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos.	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído
1.2	Relatório de fenômenos que devem ser registrados na contabilidade.	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído
1.3	Relatório com eventos que registram os fenômenos anteriores com base no PCASP	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído
1.4	Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos.	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído
1.5	Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados.	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído



1.6	Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído
1.7	Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis.	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído
1.8	Template de DCASP adequada à nova metodologia.	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído
1.9	Sistema informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais informações contábeis.	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1.1	Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis.	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído
1.2	Template de DCASP adequada à nova metodologia.	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído
1.3	Sistema informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais informações contábeis	Contador	Integralmente até o final do exercício de 2014	Concluído

Sanharó, em 31 de dezembro de 2020.

**Heraldo José Oliveira Almeida**  
Prefeito