



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARNAMIRIM  
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

Documento Assinado Digitalmente por: FERDINANDO LIMA DE CARVALHO, EZIUDA MARIA DE SOUZA MENEZES  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/ppp/validaDoc.seam> Código do documento: add3a170-3575-441-e-b60f-5a13b1199abb

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
<b>RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS</b>							
EXERCÍCIO 2016	29.456,29	0,00	0,00	3.564,00	0,00	0,00	25.892,29
EXERCÍCIO 2017	4.007,25	0,00	0,00	4.007,25	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2018	65.422,97	0,00	6.086,78	19.647,70	0,00	0,00	39.688,49
EXERCÍCIO 2019	46.499,27	0,00	33.775,84	7.815,43	0,00	0,00	4.908,00
EXERCÍCIO 2020	147.699,42	0,00	0,00	64.761,76	0,00	0,00	82.937,66
EXERCÍCIO 2021	78.764,26	0,00	13.680,00	60.590,77	0,00	0,00	4.493,49
EXERCÍCIO 2022	2.331.518,75	0,00	1.271.520,56	102.931,44	0,00	0,00	957.066,75
EXERCÍCIO 2023	5.848.401,71	0,00	5.366.431,67	66.548,08	161.735,60	0,00	577.157,56
EXERCÍCIO 2024	0,00	3.086.315,39	0,00	0,00	0,00	0,00	3.086.315,39
Sub-total	8.551.769,92	3.086.315,39	6.691.494,85	329.866,43	161.735,60	0,00	4.778.459,63
<b>RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS</b>							
EXERCÍCIO 2017	199,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	199,00
EXERCÍCIO 2018	3.827.934,03	0,00	0,00	20.711,13	0,00	0,00	3.807.222,90
EXERCÍCIO 2019	175.861,67	0,00	0,00	154.658,04	0,00	0,00	21.203,63
EXERCÍCIO 2020	608.568,30	0,00	0,00	2.880,00	0,00	0,00	605.688,30
EXERCÍCIO 2021	3.294.789,68	0,00	0,00	27.506,62	0,00	0,00	3.267.283,06
EXERCÍCIO 2022	2.648.166,66	0,00	1.242.421,67	66.356,73	0,00	0,00	1.339.388,26
EXERCÍCIO 2023	6.074.819,13	0,00	3.015.659,23	383.685,63	0,00	161.735,60	2.513.738,67
EXERCÍCIO 2024	0,00	4.415.801,41	0,00	0,00	0,00	0,00	4.415.801,41
Sub-total	16.630.338,47	4.415.801,41	4.258.080,90	655.798,15	0,00	161.735,60	15.970.525,23
<b>DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES</b>							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	32.959,59	2.706.359,69	2.588.999,41	0,00	0,00	0,00	150.319,87
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	8.731.487,16	1.655.180,77	1.574.432,21	0,00	0,00	0,00	8.812.235,72
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	-4.017,24	54.447,85	54.379,55	310,20	0,00	0,00	-4.259,14
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	2.536.325,64	949.283,11	937.935,63	135,99	0,00	0,00	2.547.537,13
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	-2.827,08	7.820,30	10.483,92	0,00	0,00	0,00	-5.490,70
ICMS	26.893,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.893,98
ISS	310.844,55	103.516,38	102.779,42	0,00	0,00	0,00	311.581,51
PENSÃO ALIMENTÍCIA	-22.423,42	62.306,02	61.100,16	0,00	0,00	0,00	-21.217,56
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	-1.537,51	11.420,76	10.965,36	0,00	0,00	0,00	-1.082,11
ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA	-0,01	481,95	688,50	0,00	0,00	0,00	-206,56
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	26.233,00	34.888,34	35.073,34	0,00	0,00	0,00	26.048,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	-279.358,89	2.287.512,49	2.461.511,58	0,00	0,00	0,00	-453.357,98
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	1.310.854,73	2.921.758,57	2.640.591,73	0,00	0,00	0,00	1.592.021,57
DEPÓSITOS RECEBIDOS POR DETERMINAÇÃO JUDICIAL	218,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	218,28

\*

\*



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARNAMIRIM  
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

Documento Assinado Digitalmente por: FERDINANDO LIMA DE CARVALHO, EZIUDA MARIA DE SOUZA MENEZES  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/ppp/validaDoc.seam> Código do documento: add3a170-3575-441e-b60f-5af3bf1d9abb

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF .RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
<b>DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES</b>							
DEPÓSITOS E CAUÇÕES	1.068,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.068,20
OUTROS DEPÓSITOS	0,00	12.240,58	15.578,92	0,00	0,00	0,00	-3.338,34
Sub-total	12.666.720,98	10.807.216,81	10.494.519,73	446,19	0,00	0,00	12.978.971,87
<b>TOTAL</b>	<b>37.848.829,37</b>	<b>18.309.333,61</b>	<b>21.444.095,48</b>	<b>986.110,77</b>	<b>161.735,60</b>	<b>161.735,60</b>	<b>33.727.956,73</b>

\*

\*













Documento Assinado Digitalmente por: FERDINANDO LIMA DE CARVALHO, EZILDAMARIA DE SOUZA MENEZES  
 Acesse em: [https://steccitec.parnamirim.pb.gov.br/portal/assinatura/assinatura\\_documento.php?id\\_documento=170777441e-b60f-5a3b114c-9110-4210](https://steccitec.parnamirim.pb.gov.br/portal/assinatura/assinatura_documento.php?id_documento=170777441e-b60f-5a3b114c-9110-4210)

## DEPÓSITO E CONSIGNAÇÕES

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO						SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NAO PROC. LIQ			
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA		
<b>DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES</b>								
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	32.959,59	2.706.359,69	2.588.999,41	0,00	0,00	0,00	150.310,28	
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	8.731.487,16	1.655.180,77	1.574.432,21	0,00	0,00	0,00	8.812.235,72	
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	-4.017,24	54.447,85	54.379,55	310,20	0,00	0,00	-4.257,29	
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	2.536.325,64	949.283,11	937.935,63	135,99	0,00	0,00	2.547.530,13	
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	-2.827,08	7.820,30	10.483,92	0,00	0,00	0,00	-5.493,86	
ICMS	26.893,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.893,98	
ISS	310.844,55	103.516,38	102.779,42	0,00	0,00	0,00	311.568,51	
PENSÃO ALIMENTÍCIA	-22.423,42	62.306,02	61.100,16	0,00	0,00	0,00	-21.217,40	
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	-1.537,51	11.420,76	10.965,36	0,00	0,00	0,00	-1.081,81	
ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA	-0,01	481,95	688,50	0,00	0,00	0,00	-206,56	
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	26.233,00	34.888,34	35.073,34	0,00	0,00	0,00	26.040,00	
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	-279.358,89	2.287.512,49	2.461.511,58	0,00	0,00	0,00	-453.357,98	
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	1.310.854,73	2.921.758,57	2.640.591,73	0,00	0,00	0,00	1.592.021,57	
DEPÓSITOS RECEBIDOS POR DETERMINAÇÃO JUDICIAL	218,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	218,28	
<b>DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES</b>								
DEPÓSITOS E CAUÇÕES	1.068,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.068,20	
OUTROS DEPÓSITOS	0,00	12.240,58	15.578,92	0,00	0,00	0,00	-3.338,34	
Sub-total	12.666.720,98	10.807.216,81	10.494.519,73	446,19	0,00	0,00	12.978.971,87	

**N4 – Depósitos e Consignações:** O saldo anterior dos depósitos foi de R\$ 12.666.720,98. Houve inscrição no total de R\$ 10.807.216,81, pagamentos (baixa) o valor de R\$ 10.494.519,73 e cancelamento o valor de R\$ 446,19. Desta forma, o saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 12.978.971,87.

## ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO						SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NAO PROC. LIQ			
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA		
<b>TOTAL</b>	37.848.829,37	18.309.333,61	21.444.095,48	986.110,77	161.735,60	161.735,60	33.727.956,73	



Documento Assinado Digitalmente por: FERDINANDO LIMA DE CARVALHO, EZIUDA MARIA DE SOUZA MENEZES  
Acesse em: <http://www.tcepe.org.br/portal/validador/validador.asp?doc=semin/2024/01/202401201705575447e10f5442811a9abb>

**N5 – Análise Geral Baseada na Linha Totalizadora:** Entre os exercícios de 2023 e 2024 a dívida flutuante diminuiu na ordem R\$ 4.120.872,64, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 37.848.829,37, as inscrições totais foram de R\$ 18.309.333,61, os pagamentos (baixa) no valor de R\$ 21.444.095,48 e cancelamentos no valor de R\$ 986.110,77. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, houve inscrição no valor de R\$ 161.735,60 e baixa no valor de R\$ 161.735,60. O Saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 33.727.956,73.

### **INFORMAÇÕES ADICIONAIS ADAPTADAS AO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:**

**Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:** O Demonstrativo da Dívida Flutuante obedece à estrutura definido no Anexo XV da Resolução TC Nº 269/2024. Foi utilizado o modelo sintético, complementando por quadros e informações adicionais em notas explicativas. Esta demonstração contábil atende as exigências do índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE

### **OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

- a. 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.
- b. Divulgações não financeiras, tais como objetivos e políticas de gestão de risco financeiro do município e pressuposto das estimativas:** Não se aplica a este demonstrativo.
- c. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações do município no futuro:** Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações do município.
- d. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:** Não foram feitos ajustes decorrentes da omissão e erros de registro para este demonstrativo.

### **DESCRIÇÃO DE AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, SE HOUVER:**

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

**PRESCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR:** Em atendimento ao Decreto Federal nº 93.872/86, foram prescritos o montante de R\$ 0,00, relativo aos restos a pagar das entidades municipais, conforme regras contábeis estabelecidas no MCASP.



Documento Assinado Digitalmente por: FERDINANDO LIMA DE CARVALHO, EZILDA MARIA DE SOUZA MENEZES  
 Acesse em: [https://sistemas.tce.pe.gov.br/epi/validaDoc.seam?codigo\\_documento=435170-3575-441e-b60f-5a3b11a99abb](https://sistemas.tce.pe.gov.br/epi/validaDoc.seam?codigo_documento=435170-3575-441e-b60f-5a3b11a99abb)

**Portaria STN nº 548/2015**  
**DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)**

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

<b>Ações</b>	<b>Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários</b>			
<b>Sub ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos para adoção de processo orçamentário de acordo com NBCASP.	Processo e Sistema Orçamentário de acordo com o MCASP	Financeiro/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para adoção de processo orçamentário de acordo com NCASP	Sistema de Informações Contábeis que apresente Sistema Orçamentário baseado no MCASP	Assessoria	31/12/2021	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 os respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.

<b>Sub ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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.	Financeiro/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2021	Concluída
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	Concluída

**Ação** 2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.

<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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	Concluída



Documento Assinado Digitalmente por: FERDINANDO LIMA DE CARVALHO, EZIUDA MARIA DE SOUZA MENEZES  
 Acesse em: <https://stc.cce.pe.gov.br/epi/validaDoc.seam> Código do documento: add3a170-3575-441e-b60f-5a3b71a9abbb

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	Concluída
--	---	------------------------------	------------	-----------

<b>Ação</b>	<b>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.</b>			
-------------	--	--	--	--

Sub ação	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	Concluída
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	Concluída

<b>Ações</b>	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
--------------	--	--	--	--

Sub ação	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

<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>			
-------------	---	--	--	--

Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
----------	---------	-------------	-------------	----------------



Documento Assinado Digitalmente por: FERDINANDO LIMA DE CARVALHO, EZILDA MARIA DE SOUZA MENEZES  
 Acesse em: <https://stc.cpe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: add3a170-3575-441e-b60f-5a3b11a9ab0b

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	31/12/2021	Concluída
Adequação/aquisição de sistema para registro de obrigações por competência	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de obrigações por competência.	Assessoria	31/12/2021	Concluída
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência	Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente.	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída

**Ação**      **6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle em notas explicativas**

Sub ação	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	31/12/2021	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle	Sistema de Informação Contábeis adequado à metodologia de registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle	Assessoria	31/12/2021	Concluída
Evidenciação contábil e em notas explicativas dos ativos e passivos contingentes	Ativos e passivos contingentes devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída

**Ação**      **7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e recuperação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).**

Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adequação/Aquisição de sistema de controle Patrimonial	Implantação de Sistema de Informações Contábeis adequado ao registro do patrimônio	Presidente/Controle Patrimonial	31/12/2020	Concluída
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	Concluída



Documento Assinado Digitalmente por: FERDINANDO LIMA DE CARVALHO, EZIUDAMARIA DE SOUZA MENEZES  
Acesse em: <https://stecf.ce.gov.br/epp/validador> e-mail: [eam@codigo.do.documento.gov.br](mailto:eam@codigo.do.documento.gov.br) Id: 3a170-575-441660f-5a3b71a9ab6b

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	31/12/2020	Concluída
Adequação do Sistema de Informações Contábeis aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados	Sistema de Informações contábeis à metodologia de depreciação, reavaliação, impairment, etc. Dos elementos patrimoniais.	Assessoria	31/12/2020	Concluída

<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
-------------	--	--	--	--

Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Aquisição\Desenvolvimento de sistema de controle dos ativos de infraestrutura	Sistema informatizado adequado aos ativos de infraestrutura.	Prefeito/Controle Patrimonial	31/12/2023	Concluída
Levantamento em nível local do patrimonial de infraestrutura	Relatório com detalhamento do patrimônio de infraestrutura do ente, com base em perícia ou "benchmark"	Controle Patrimonial	31/12/2024	Em andamento
Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação dos ativos de infraestrutura	Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade	Controle Patrimonial	31/12/2024	Em andamento
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	31/12/2024	Em andamento
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	Concluída

<b>Ação</b>	<b>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, MCASP).</b>			
-------------	---	--	--	--

Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão;	Metodologia de reconhecimento dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável.	Controle Patrimonial	31/12/2024	Em andamento



Documento Assinado Digitalmente por: FERDINANDO LIMA DE CARVALHO, EZIUDA MARIA DE SOUZA MENEZES  
Acesse em: <https://stc.cce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam>  
Código do Documento: add3a170-3575-421e-b60f-5a13b11a9ab6

reavaliação e redução ao valor recuperável				
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	Concluída
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	31/12/2024	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>Sub ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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	31/12/2021	Concluída
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	31/12/2021	Concluída
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência	Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente.	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.)</b>			
<b>Sub ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>



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	31/12/2021	Concluída
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	31/12/2021	Concluída
Evidenciação contábil das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída

<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>Sub ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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	31/12/20215	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro da provisão atuarial de regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia 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 devidamente evidenciadas contabilmente.	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída

<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
-------------	---	--	--	--

<b>Sub ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com	Financeiro/Assessoria	31/12/2015	Concluída



Documento Assinado Digitalmente por: FERDINANDO LIMA DE CARVALHO, EZIUDA MARIA DE SOUZA MENEZES  
 Acesse em: [https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam?codigo\\_documento=add3a170-3575-441e-b60f-5a3b71a921bb](https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam?codigo_documento=add3a170-3575-441e-b60f-5a3b71a921bb)

obrigações com fornecedores por competência	fornecedores por competência			
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
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência</b>			
<b>Sub ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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	Concluída
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	Concluída
Evidenciação contábil das demais obrigações por competência	Demais obrigações por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
<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>Sub ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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	Concluída



Documento Assinado Digitalmente por: FERDINANDO LIMA DE CARVALHO, EZIUDAMARIA DE SOUZA MENEZES  
 Aceite em: https://stc.eic.gov.br/epp/validarDoc.seam Código do documento: add3a170-5575-441e-b60f-5a13b11a9ab0

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
---	--	---------------------	------------	--------------

<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.</b>			
-------------	---	--	--	--

Sub ação	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	Concluída
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

<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
-------------	---	--	--	--

Sub ação	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	31/12/2021	Concluída
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	31/12/2021	Concluída



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 evidencias contabilmente.	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
---	--	---------------------------------	------------	-----------

**Ação 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques**

Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque\Almojarifado independente de execução orçamentária e com entrada por recebimento e baixa por consumo	Metodologia de controle de estoque/almojarifado	Administração / Setor de Compras/ Almojarifado	31/12/2024	Em andamento
Contratação de Sistema Informatizado para controle de estoque/almojarifado	Estoque/almojarifado controlado através de Sistema informatizado.	Prefeito/ Administração / Setor de Compras/ Almojarifado	31/12/2022	Concluída
Ajuste de Sistema de Informações Contábeis para as Metodologias anteriores	Sistema de Informações Contábeis ajustado ao controle de estoque/almojarifado	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.**

Sub ação	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	Concluída
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	Concluída

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

**Ação Registro de procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB**

Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos FUNDEB escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída

**Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS**



Documento Assinado Digitalmente por: FERDINANDO LIMA DE CARVALHO, EZILDA MARIA DE SOUZA MENEZES  
 Acesse em: <https://etec.tce.pe.gov.br/eppl/visualizarDoc.seam?codigoDocumento=3a170-3575-441e-b6a2-fa3b11a9abb>

Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos Operações de Créditos escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA</b>			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ 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 do Regime Próprio de Previdência escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ RPPS	31/12/2014	Concluída
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA</b>			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2015	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos Dívida Ativa escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2015	Concluída
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS</b>			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos de Precatórios escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS</b>			
Sub ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2016	Concluída



Documento Assinado Digitalmente por: FERDINANDO LIMA DE CARVALHO, EZIUDA MARIA DE SOUZA MENEZES  
Acesse em: [https://etcd.tce.pe.gov.br/validaDoc.seam?Codigo\\_documento=add3a170-3575-441e-b60f-5a3bfa29ab0](https://etcd.tce.pe.gov.br/validaDoc.seam?Codigo_documento=add3a170-3575-441e-b60f-5a3bfa29ab0)

	de informações contábeis			
Escrituração NBCASP	Lançamentos de eventos de consórcios escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade	31/12/2016	Concluída

**PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP**

<b>Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais</b>				
<b>Ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
<b>Sub ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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 encerramento de exercício	Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados	Finanças/ Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Adequação do sistema informatizado às rotinas de integridade 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**

<b>Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público</b>				
<b>Ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
<b>Sub ação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de regra/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
Ajuste 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