

PREFEITURA MUNICIPAL DE ALIANÇA

Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

DEZEMBRO(31/12/2024)

CONSOLIDADO

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2016	3.089.245,75	0,00	0,00	3.089.245,75	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2019	505.101,40	0,00	0,00	505.101,40	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2020	956.733,38	0,00	4.675,00	952.058,38	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2021	157.544,94	0,00	16.500,00	25.487,87	0,00	0,00	115.557,07
EXERCÍCIO 2022	656.985,98	0,00	129.099,49	290.380,54	0,00	0,00	237.505,95
EXERCÍCIO 2023	9.993.576,04	0,00	6.729.702,43	90.784,26	14.380,12	0,00	3.187.469,47
EXERCÍCIO 2024	0,00	3.250.868,37	0,00	0,00	0,00	0,00	3.250.868,37
Sub-total 1 2	15.359.187,49	3.250.868,37	6.879.976,92	4.953.058,20	14.380,12	0,00	6.791.400,86
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2013	303,75	0,00	0,00	303,75	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2014	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2019	1.893.186,06	0,00	0,00	1.893.186,06	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2020	1.010.442,75	0,00	0,00	1.010.442,75	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2021	681.816,01	0,00	0,00	6.020,71	0,00	0,00	675.795,30
EXERCÍCIO 2022	1.974.089,04	0,00	24.217,11	0,00	0,00	0,00	1.949.871,93
EXERCÍCIO 2023	1.798.104,24	0,00	868.065,27	47.687,69	0,00	14.380,12	867.971,16
EXERCÍCIO 2024	0,00	2.250.377,42	0,00	0,00	0,00	0,00	2.250.377,42
Sub-total 1 3	7.359.941,85	2.250.377,42	892.282,38	2.959.640,96	0,00	14.380,12	5.744.015,81
SERVIÇOS DA DÍVIDA A PAGAR							
ENCARGOS - EMPRÉSTIMOS INTERNOS	0,00	11.787,48	11.787,48	0,00	0,00	0,00	0,00
ENCARGOS - FINANCIAMENTOS INTERNOS	0,00	846,74	846,74	0,00	0,00	0,00	0,00
ENCARGOS - FINANCIAMENTOS EXTERNOS	0,00	422,26	422,26	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub-total	0,00	13.056,48	13.056,48	0,00	0,00	0,00	0,00
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	901.645,53	5.021.230,41	4.959.975,28	908.041,60	0,00	0,00	54.859,06
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	538.175,93	2.339.090,28	1.976.323,47	562.207,18	0,00	0,00	338.735,56
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	0,00	71.512,48	0,00	71.512,48	0,00	0,00	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	286.046,18	3.051.949,10	2.364.066,88	462.427,81	0,00	0,00	511.500,59
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	0,00	86.070,91	29.176,11	56.894,80	0,00	0,00	0,00
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS	135.634,30	678.508,23	552.274,40	228.343,46	0,00	0,00	33.524,67
ISS	61.829,78	646.811,39	522.306,81	93.456,86	0,00	0,00	92.877,50
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	9.257,28	14.999,87	13.354,95	10.902,20	0,00	0,00	0,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA	66.560,44	189.201,19	160.240,95	93.023,53	0,00	0,00	2.497,15
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	0,00	5.618,00	5.135,00	0,00	0,00	0,00	483,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	5.628,20	179.310,17	155.025,02	5.940,55	0,00	0,00	23.972,88

Assinatura: https://epec.cepe.br/ppp/validadoc;seam Código do documento: 3301d1a2-87a3-4834-8f37-fc8e611e4aa0

Documento Assinado Digitalmente por: Julienne Barbosa Xavier, XISTO LOURENCO DE FREITAS NETO, ALBERICO JOSE ARAUJO DE ALBUQUERQUE



PREFEITURA MUNICIPAL DE ALIANÇA
Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante
DEZEMBRO(31/12/2024)
CONSOLIDADO

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF .RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	5.413,76	299,41	0,00	5.713,17	0,00	0,00	0,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	242.389,26	6.374.610,29	6.092.465,81	369.581,07	0,00	0,00	154.952,67
OUTROS DEPÓSITOS	38.908,09	200.262,00	95.957,53	142.690,09	0,00	0,00	522,47
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	921,04	800.809,06	474.420,16	327.309,94	0,00	0,00	0,00
Sub-total 4	2.292.409,79	19.660.282,79	17.400.722,37	3.338.044,74	0,00	0,00	1.213.925,47
TOTAL 5	25.011.539,13	25.174.585,06	25.186.038,15	11.250.743,90	14.380,12	14.380,12	13.749.342,14

XISTO LOURENÇO DE FREITAS NETO
PREFEITO

JULIERME BARBOSA XAVIER
CONTADOR
031.298.384-06



NOTAS EXPLICATIVAS AO DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE - DDF CONSOLIDADO

Conforme Anexo da Resolução 269/2024

A Demonstração da Dívida Flutuante do Município (DDFM), originalmente concebida através do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, teve sua estrutura adaptada pelo Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco através do modelo sintético proposto na Resolução do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco.

Os registros contábeis de natureza orçamentária e patrimonial utilizados na elaboração desta demonstração sofreu interferência de maneira subsidiária pela Instrução de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 11 e outras, bem como das normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela International Federation of Accountants (IFAC), respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento desta demonstração foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 10.540, de 05 de novembro de 2020. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições.

A Demonstração da Dívida Flutuante do Município (DDFM), evidencia os ingressos e desembolsos extraorçamentários, permitindo aos usuários da informação, identificar as origens de valores que em algum momento foram ou estão sendo movimentados pelo Estado, porém pertencentes a terceiros, bem como dá ênfase aos restos a pagar processados e não processados

A Prefeitura Municipal de Aliança concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124- 4 "Município" possui como atividade principal "a administração pública geral".

Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana.

Para tanto, em sua estrutura consta secretarias, departamentos, fundos especiais, entre outros órgãos da administração direta e indireta. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

Bases de mensuração utilizadas:

O DDF foi elaborado em modelo sintético conforme determina o anexo da Resolução do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco.

Os valores relacionados as retenções obedeceram de forma subsidiária as regras estabelecidas no IPC nº 11 da STN.

Os valores dos restos a pagar informados neste demonstrativo obedeceu ao disposto no art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64.

Valores empenhados e pagos ou cancelados no próprio exercício não compõem este demonstrativo, nem serão computados como restos a pagar.

As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso.

Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.

A moeda funcional do município é o real (R\$).

Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente

Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

Este demonstrativo segue a lógica conceitual do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, adaptada pelo TCE-PE conforme modelo definido na Resolução do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco.

Subsidiariamente as retenções foram contabilizadas seguindo as regras estabelecidas no IPC nº 11.

Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este

demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

Novas normas e políticas contábeis alteradas

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DDF.

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DDF.

O regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado.

O Regime Orçamentário adotado pelo Município é o de Regime Misto (Caixa para Receitas e Competência para Despesas).

O período a que se refere o orçamento.

Exercício de 2024.

As entidades abrangidas.

As entidades públicas abrangidas pela Demonstração são Prefeitura Municipal, Fundo Municipal de Saúde, Fundo Municipal de Assistência Social, Fundo Municipal de Desenvolvimento

Social-FEM, Fundo Municipal da Infância e da Juventude, Fundo Municipal de Educação, Aliança Prev e Câmara Municipal de Vereadores.

Referencias Cruzadas e Notas Explicativas

Nota 1) RESTOS A PAGAR:

O saldo dos restos a pagar ao final do exercício foi de R\$12.535.416,67 (doze milhões quinhentos e trinta e cinco mil quatrocentos e dezesseis reais e sessenta e sete centavos). A seguir será feito o desmembramento dos restos a pagar em processados e não processados.

Nota 2) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:

O saldo dos restos a pagar processados ao final do exercício foi de R\$6.791.400,86 (seis milhões setecentos e noventa e um mil e quatrocentos reais e oitenta e seis centavos).

Nota 3) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:

O saldo dos restos a pagar não processados ao final do exercício foi de R\$5.744.015,81 (cinco milhões setecentos e quarenta e quatro mil e quinze reais e oitenta e um centavos).

Nota 4) DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS:

O saldo final dos depósitos foi de R\$ 1.213.925,47 (hum milhão duzentos e treze mil novecentos e vinte e cinco reais e quarenta e sete centavos) são compostos pelas Consignações R\$ 1.213.925,47 (hum milhão duzentos e treze mil novecentos e vinte e cinco reais e quarenta e sete centavos) e Depósitos Não Judiciais R\$ 0,00 (Zero reais), detalhados a seguir:



TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/O PERÍODO SEQUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NÃO PROC. LIQ.		
			PAGTO	CANC.	INSCR.	BAIXA	
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2016	3.089.245,75	0,00	0,00	3.089.245,75	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2019	505.101,40	0,00	0,00	505.101,40	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2020	956.733,38	0,00	4.675,00	952.058,38	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2021	157.544,94	0,00	16.500,00	25.487,87	0,00	0,00	115.557,07
EXERCÍCIO 2022	656.985,98	0,00	129.099,49	290.380,54	0,00	0,00	237.505,95
EXERCÍCIO 2023	9.993.576,04	0,00	6.729.702,43	90.784,26	14.380,12	0,00	3.187.469,47
EXERCÍCIO 2024	0,00	3.250.868,37	0,00	0,00	0,00	0,00	3.250.868,37
Sub-total 1 2	15.359.167,49	3.250.868,37	6.879.976,92	4.953.059,20	14.380,12	0,00	6.791.400,96
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2013	303,75	0,00	0,00	303,75	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2014	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2019	1.893.186,06	0,00	0,00	1.893.186,06	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2020	1.010.442,75	0,00	0,00	1.010.442,75	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2021	681.816,01	0,00	0,00	6.020,71	0,00	0,00	675.795,30
EXERCÍCIO 2022	1.974.089,04	0,00	24.217,11	0,00	0,00	0,00	1.949.871,93
EXERCÍCIO 2023	1.798.104,24	0,00	868.065,27	47.687,69	0,00	14.380,12	967.971,16
EXERCÍCIO 2024	0,00	2.250.377,42	0,00	0,00	0,00	0,00	2.250.377,42
Sub-total 1 3	7.359.941,85	2.250.377,42	892.282,38	2.959.640,96	0,00	14.380,12	5.744.015,81
SERVIÇOS DA DÍVIDA A PAGAR							
ENCARGOS - EMPRÉSTIMOS INTERNOS	0,00	11.787,48	11.787,48	0,00	0,00	0,00	0,00
ENCARGOS - FINANCIAMENTOS INTERNOS	0,00	846,74	846,74	0,00	0,00	0,00	0,00
ENCARGOS - FINANCIAMENTOS EXTERNOS	0,00	422,26	422,26	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub-total	0,00	13.056,48	13.056,48	0,00	0,00	0,00	0,00
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	901.645,53	5.021.230,41	4.959.975,28	908.041,60	0,00	0,00	54.859,06
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	538.175,93	2.339.090,28	1.976.323,47	562.207,18	0,00	0,00	338.736,56
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	0,00	71.512,48	0,00	71.512,48	0,00	0,00	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	286.046,18	3.051.949,10	2.364.066,88	462.427,81	0,00	0,00	511.500,59
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	0,00	86.070,91	29.176,11	56.894,80	0,00	0,00	0,00
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS	135.634,30	678.509,23	552.274,40	228.343,46	0,00	0,00	33.524,67
IGSS	61.829,78	646.811,39	522.306,81	93.456,96	0,00	0,00	92.877,50
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	9.257,25	14.999,87	13.354,95	10.502,20	0,00	0,00	0,00
PENSAO ALIMENTICIA	66.560,44	189.201,19	160.240,95	93.023,53	0,00	0,00	2.497,15
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	0,00	5.618,00	5.135,00	0,00	0,00	0,00	453,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	5.628,20	179.310,17	155.025,02	5.940,55	0,00	0,00	23.972,80
TOTAL	25.011.539,13	25.174.585,06	25.186.038,15	11.250.743,90	14.380,12	14.380,12	13.749.342,14

Nota 5) ANÁLISE GERAL:

Houve diminuição da dívida fluante entre os exercícios anterior e atual na ordem de R\$11.262.196,99 (onze milhões duzentos e sessenta e dois mil cento e noventa e seis reais e noventa e nove centavos), uma vez que o saldo anterior foi de R\$25.011.539,13 (vinte e cinco milhões e onze mil quinhentos e trinta e nove reais e treze centavos), as inscrições totais foram de R\$25.174.585,06 (vinte e cinco milhões cento e setenta e quatro mil quinhentos e oitenta e cinco reais e seis centavos), os pagamentos no valor de R\$ 25.186.038,15 (vinte e cinco milhões cento e oitenta e seis mil e trinta e oito reais e quinze centavos) e cancelamentos no valor de R\$11.250.743,90 (onze milhões duzentos e cinquenta mil setecentos e quarenta e três reais e noventa centavos). O saldo para o exercício seguinte foi de R\$13.749.342,14 (treze milhões setecentos e quarenta e nove mil trezentos e quarenta e dois reais e quatorze centavos).

Outras informações relevantes:

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

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

Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Foram lançados na conta de ajustes de exercícios anteriores os valores relativos as despesas de exercícios anteriores e cancelamentos de restos a pagar no exercício. Há uma preocupação e emissão de alertas aos gestores da educação, saúde para o tratamento dado pelo TCE-PE quanto aos restos a pagar processados e não processados sem disponibilidade financeira que reduzem o montante do cálculo da aplicação dos 25% dos impostos e transferências na manutenção e desenvolvimento do ensino e 15% para investimentos em Saúde.

Prescrição de Restos a Pagar:

Não foram cancelados restos a pagar processados por prescrição.

Estrutura, Apresentação das Demonstrações Contábeis e ICC:

O Demonstrativo da Dívida Flutuante obedece a estrutura definido na Resolução do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco. Foi utilizado o modelo sintético, complementado por quadros e informações adicionais em notas explicativas. Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, em especial as seguintes regras: a) O somatório dos pagamentos e cancelamentos de restos a pagar processados e

não processados constantes nos demonstrativos de execução dos "restos a pagar não processados" e "restos a pagar processados" (BO) confere com o somatório de restos a pagar, coluna "Baixa"(pagamento e cancelamento), no Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores, cujo pagamento ou cancelamento tenha ocorrido no exercício (RCRPPNPPC).

O somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constante no Balanço Financeiro (BF) confere com o somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constante da coluna "Inscrição" de Restos a Pagar no Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos no exercício (RCRPPNPIE).

Há consistência no somatório das colunas "Inscritos" do Demonstrativo da Execução dos Restos a Pagar Não Processados e do Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processados e do Balanço Orçamentário (BO) em relação ao Saldo Anterior (Subtotal) dos restos a Pagar do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) – Equação: $((\sum IRPNP + \sum IRPP) (BO)) = \sum (\text{Saldo Anterior RP (DDF)})$ e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores (RCRPPNPIEA).

Há consistência no somatório dos saldos das contas com atributos legais [F] que compõem o Passivo do Balanço Patrimonial acrescido do Saldo do Demonstrativo dos Restos a Pagar Não Processados do Balanço Orçamentário (BO) e da Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados do Balanço Financeiro (BF) em relação ao Saldo Para o Exercício Seguinte (Total Geral) do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e ao Passivo Financeiro do Balanço Patrimonial (BP) – Equação: $(\sum \text{Passivo [F] (BP)} + \sum IRPNP - \sum (RNPL + RPNC) (BO) + \sum \text{Saldo IRPNP (BF)}) = \sum (\text{SES (DDF)})$.

Os Saldos dos Passivos Financeiros Anterior e Atual constantes no Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes do Balanço Patrimonial (BP) conferem com os Saldos Anterior e Para o Exercício Seguinte (Total Geral) do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF).

O Saldo dos Restos a pagar constante no Quadro de Execução de Restos a pagar não processados do Balanço Orçamentário do Ano Anterior (BOA) confere com o saldo inscrito em exercícios anteriores constante no Quadro de Restos a Pagar Não Processados do Balanço Orçamentário Atual (BO) e no Saldo Anterior dos Restos a Pagar Não Processados do Demonstrativo da Dívida Flutuante atual (DDF), exceto as inscrições em Restos a Pagar Não Processados do Ano Anterior.

g) O Saldo dos Restos a pagar constante no Quadro de Execução de Restos a pagar processados do Balanço Orçamentário do Ano Anterior (BOA) confere com o saldo inscrito em exercícios anteriores constante no Quadro de Restos a pagar processados do Balanço Orçamentário Atual (BO) e com o Saldo Anterior dos Restos a pagar processados do Demonstrativo da Dívida Flutuante atual (DDF), exceto as inscrições em Restos a Pagar Processados do Ano anterior.

PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.			
Subção	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Adoção de Procedimentos Internos no Sistema Orçamentário	Contador	-	Implantado

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 por perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subção	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime	Contador	-	Implantado



Documento Assinado digitalmente por: Julienne Rosa Xavier; XISTO L... RENCO DE FREITAS; ALBERTO... ARAUJO DE ALBUQUERQUE

	de competência			
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidência dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e juros por perda.			
Subção	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidência dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e juros por perda.			
Subção	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidência da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivos juros por perda.			
Subção	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações e provisões por competência.			
Subção	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado
Ação	6. Evidência de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subção	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos Eventos, evidenciando os saldos dos ativos e passivos	Contador	-	Implantado
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exustão; reavaliação e redução do valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subção	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exustão; reavaliação e redução do valor recuperável.			
Subção	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação,			



Documento assinado digitalmente por: Jilme Barbosa Xavier, NISTO LOUREIRO DE FREITAS NETO, ALBERICO ROSE ARAUJO DE ALBUQUERQUE
Acesso em: https://stc.sp.br/ppval/Doc/seam/ódiigo.do_documento: 33012-87a3-4a4-8137-fd8e61a4a0

Amortização ou extinção; revolução e redução do valor recuperável (quando possível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).				
Subção	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

10. Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias./				
Subção	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações por competência	Contador	-	Implantado

11. Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações por competência decorrentes de benefícios empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).				
Subção	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações por competência, 13 salário, férias e etc	Contador	-	Implantado

12. Reconhecimento, mensuração e evidência da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.				
Subção	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência da provisão atuarial	Contador	-	Implantado

13. Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações com fornecedores por competência.				
Subção	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações com fornecedores	Contador	-	Implantado

14. Reconhecimento, mensuração e evidência das demais obrigações por competência.				
Subção	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência das demais obrigações por competência	Contador	-	Implantado

15. Reconhecimento, mensuração e evidência de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, revolução e redução do valor recuperável.				
Subção	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



Documento Assinado Digitalmente por: Julienne Barbosa de Aguiar, XISTO LOURENÇO DE FREITAS NETO, ALBERICO JOSE ARAUJO ALBUQUERQUE
Acesse em: https://tce.ce.gov.br/ep/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento:33011118743-4834-8137-69e611e4aa0

Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
---------------------------------	---	---------------------------------	---	------------

Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução de valor recuperável.			
Subção	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes por perdas e redução de valor recuperável.			
Subção	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes	Contador	-	Implantado

Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subção	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contador e Almoxarifado	-	Implantado

Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subção	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demais aspectos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contador e Depto. De Patrimônio	-	Implantado

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
Subção	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização da Receita pelo valor bruto	Contador	-	Implantado

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subção	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização da receita e despesa com amortização; principal e	Contador	-	Implantado



Documento Assinado Digitalmente por: JUIZ DE PAZ JOSÉ ARAÚJO DE LIMA
Acesse em: <https://portal.pppval.com.br/pppval/Doc/seam/Doc/seam/ódiigo.do?documento:334081112-87a1-485a-816a-f08e611e4a90>

	encargos			
--	----------	--	--	--

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA					
Ação	Subção	Produto	Responsável	Przo Finl	Situção Atual
	Registro Contábil	Contabilização de receitas e despesas previdenciárias	Contador	-	Implantado

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA					
Ação	Subção	Produto	Responsável	Przo Finl	Situção Atual
	Registro Contábil	Contabilização do ativo, reconhecimento, encaminhamento e inscrição	Contador	-	Implantado

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS					
Ação	Subção	Produto	Responsável	Przo Finl	Situção Atual
	Registro Contábil	Contabilização dos principais fatos relacionados aos precatórios	Contador	-	Implantado

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS					
Ação	Subção	Produto	Responsável	Przo Finl	Situção Atual
					Não iniciado

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP						
Ação	Subção	Produto	Responsável	Przo Finl	Situção Atual	
	Registro Contábil	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido por o consolidção dos conts ncion	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador	-	Implantado

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP						
Ação	Subção	Produto	Responsável	Przo Finl	Situção Atual	
	Registro Contábil	Adoção dos Demonstrções Contábeis Aplicdos o Setor Público	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador	-	Implantado