

PREFEITURA MUNICIPAL DE AMARAJI
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023



DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII) 5	13.928.610,93	21.474.443,87	18.858.319,20	17.837.728,83	16.932.018,52	2.616.424,67
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	6.912.230,84	9.214.030,84	8.724.292,00	8.724.292,00	8.724.292,00	489.738,84
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	25.429,90	429,90	0,00	0,00	0,00	25.429,90
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	6.990.950,19	12.259.983,13	10.134.027,20	9.113.436,83	8.207.726,52	2.125.556,33
DESPESAS DE CAPITAL (IX) 6	3.336.404,13	2.665.504,13	2.607.634,66	1.803.005,04	1.796.726,22	576.677,89
INVESTIMENTOS	2.522.647,02	1.795.847,02	1.752.725,36	948.095,74	948.095,74	432.251,66
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	813.757,11	869.657,11	854.909,30	854.909,30	848.630,48	144.746,81
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	925.776,00	776,00	0,00	0,00	0,00	925.776,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X)	18.190.791,06	24.140.724,00	21.465.953,86	19.640.733,87	18.728.744,74	2.674.779,14
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII) 7	18.190.791,06	24.140.724,00	21.465.953,86	19.640.733,87	18.728.744,74	2.674.779,14
SUPERÁVIT (XIV)	0,00	0,00	18.505.661,85	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	18.190.791,06	24.140.724,00	39.971.615,71	19.640.733,87	18.728.744,74	2.674.779,14
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-c)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
8						
DESPESAS CORRENTES	2.216.074,81	679.779,91	429.323,33	429.323,33	22.801,00	2.443.529,39
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	64.639,55	8.516,80	0,00	0,00	0,00	73.156,35
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	2.151.435,26	671.263,11	429.323,33	429.323,33	22.801,00	2.370.699,04
DESPESAS DE CAPITAL	2.775.018,23	694.878,25	2.174.646,09	2.174.646,09	0,00	1.295.196,39
INVESTIMENTOS	2.771.636,98	694.878,25	2.174.646,09	2.174.646,09	0,00	1.291.869,14
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	3.381,25	0,00	0,00	0,00	0,00	3.381,25
TOTAL	4.991.093,04	1.374.658,16	2.603.969,42	2.603.969,42	22.801,00	3.738.980,78

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e) JAN A DEZ 2023
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)			
9					
DESPESAS CORRENTES	3.211.766,53	2.065.822,03	1.894.285,12	0,00	3.383.303,44
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.417.178,34	160.794,29	147.203,80	0,00	1.430.768,83
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.794.588,19	1.905.027,74	1.747.081,32	0,00	1.952.534,61
DESPESAS DE CAPITAL	757.301,20	293.035,16	165.554,00	0,00	884.782,36
INVESTIMENTOS	738.994,01	293.035,16	165.554,00	0,00	866.475,17
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	18.307,19	0,00	0,00	0,00	18.307,19
TOTAL	3.969.067,73	2.358.857,19	2.059.839,12	0,00	4.268.085,80

Documento: ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - DEZEMBRO(31/12/2023) - Prefeitura Municipal de Amaraji - PE
 Data: 2023-12-31 10:00:00
 Usuário: JULIENNE BARBOSA
 Código do Documento: a58017723e714b73c79754d19158802



PREFEITURA MUNICIPAL

AMARAJI

O futuro em nossas mãos



Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: a580f7/a-3e71-4b77-9707-54d19198e102

Prefeitura Municipal de AmaraJi
Estado de Pernambuco

Balanço Orçamentário Isolado

Demonstração Contábil Isolada
Resolução, N° 216/2023

2023



NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO ISOLADO

Conforme Anexo da Resolução 216/2023

O Balanço Orçamentário, definido no art. 102 da Lei nº 4.320/1964, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas, apurando o resultado orçamentário do exercício financeiro.

Por força do disposto no art. 35 da mesma lei, no Balanço Orçamentário somente são registradas as receitas arrecadadas e as despesas legalmente empenhadas no exercício financeiro.

O regramento dado pela NBC TSP 11, editada pelo Conselho Federal de Contabilidade, impõe o detalhamento em níveis relevantes de análise e o confronto entre orçamento inicial e as suas alterações com a execução orçamentária.

A demonstração ora apresentada evidencia as receitas e despesas intra orçamentárias, em conformidade ao que determina a IPC nº 07, atualizada e republicada pela Secretaria do Tesouro Nacional em 01/2020.

A Prefeitura Municipal de Amaraji 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).

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

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor



Público (MCASP), 10ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07.

Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos as de número 1 e 35.

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

Em situações de utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores ao de referência, o balanço patrimonial demonstrará uma situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada. Nos casos de reabertura de créditos adicionais, especificamente especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior, o balanço patrimonial apresentará situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada.

Para levantamento do balanço foram utilizadas as classes 5 (orçamento aprovado), grupo 2 (previsão da receita e fixação da despesa), e classe 6 (execução do orçamento), grupo 2 (realização da receita e execução da despesa). No quadro principal as receitas serão apresentadas por natureza. Enquanto para as despesas, será utilizada a classificação funcional complementarmente à classificação por natureza.



As receitas são apresentadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, retificações, deduções para o Fundeb e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 10ª edição.

No quadro da execução de restos a pagar não processados, foram informados os restos a pagar não processados inscritos até o exercício anterior e suas respectivas fases de execução. Os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior ao de referência deverão compor o quadro da execução de restos a pagar processados.

Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP.

No quadro de execução de restos a pagar processados, foram informados os restos a pagar processados inscritos até o exercício anterior nas respectivas fases de execução. Foram informados, também, os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior.

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

O Regime Orçamentário adotado pela Prefeitura Municipal de Amaraji é o de Regime Misto (Caixa para Receitas e Competência para Despesas).

O período a que se refere o orçamento.

Exercício de 2023.

As entidades abrangidas.

A entidade pública abrangidas pela Demonstração são Prefeitura Municipal.



Referências Cruzadas e Notas Explicativas

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

Nota 1) RECEITA CORRENTE: A previsão inicial de arrecadação de receitas correntes da entidade para o exercício foi de R\$ 40.527.743,00 (Quarenta milhões, quinhentos e vinte e sete mil, setecentos e quarenta e três reais). Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 39.358.915,71 (Trinta e nove milhões, trezentos e cinquenta e oito mil, novecentos e quinze reais e setenta e um centavos), o que representa um déficit de arrecadação corrente de R\$ 1.168.827,29 (Um milhão, cento e sessenta e oito mil, oitocentos e vinte e sete reais e vinte e nove centavos) em relação a previsão inicial. Em relação a previsão atualizada houve um déficit de arrecadação de R\$ 1.168.827,29 (Um milhão, cento e sessenta e oito mil, oitocentos e vinte e sete reais e vinte e nove centavos).

Nota 2) RECEITA DE CAPITAL: A previsão inicial de arrecadação de receitas de capital foi de R\$ 94.000,83. Foi arrecadado R\$ 612.700,00 (Seiscentos e doze mil, e setecentos reais), o que representa um superávit de arrecadação de capital de R\$ 518.699,17 (Quinhentos e dezoito mil, seiscentos e noventa e nove reais e dezessete centavos), em relação a previsão inicial. Em relação a previsão atualizada o superávit de arrecadação foi de R\$ 518.699,17 (Quinhentos e dezoito mil, seiscentos e noventa e nove reais e dezessete centavos).

Nota 3) TOTAL DAS RECEITAS: O total de receitas previstas para o exercício, conforme Lei Orçamentária Anual, foi de R\$ 40.621.743,83 (Quarenta milhões, seiscentos e vinte e um mil, setecentos e quarenta e três reais e oitenta centavos). A previsão das receitas foi atualizada Recursos de Convênios e Outros Instrumentos Congêneres e Excesso de Arrecadação de R\$ 0,00 (Zero real),



ficando a previsão atualizada no valor de R\$ 40.621.743,83 (Quarenta milhões, seiscentos e vinte e um mil, setecentos e quarenta e três reais e oitenta e três centavos). O valor arrecadado no exercício foi de R\$ 39.971.615,71 (Trinta e nove milhões, novecentos e setenta e um mil, seiscentos e quinze reais e setenta e um centavos), o que gerou déficit de arrecadação de R\$ 650.128,12 (Seiscentos e cinquenta mil, cento e vinte e oito reais e doze centavos) em relação a previsão inicial. Em relação a previsão atualizada houve um déficit de arrecadação de 650.128,12 (Seiscentos e cinquenta mil, cento e vinte e oito reais e doze centavos). Desta forma, o coeficiente geral de arrecadação entre a previsão inicial e a receita arrecadada foi de 98,4% em relação a previsão inicial.

Nota 4) SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES: Os saldos de exercícios anteriores utilizados para abertura de créditos adicionais referem-se ao Superávit Financeiro no valor de R\$ 0,00 (Zero real).

Nota 5) DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R\$ 13.928.610,93 (Treze milhões, novecentos e vinte e oito mil, seiscentos e dez reais e noventa e três centavos), atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 21.474.443,87 (Vinte e um milhões, quatrocentos e setenta e quatro mil, quatrocentos e quarenta e três reais e oitenta e sete centavos), o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 18.858.319,20 (Dezoito milhões, oitocentos e cinquenta e oito reais, trezentos e dezenove reais e vinte centavos). As liquidações totalizaram R\$ 17.837.728,83 (Dezessete milhões, oitocentos e trinta e sete mil, setecentos e vinte e oito reais e oitenta e três centavos), sendo pagos o montante de R\$ 16.932.018,52 (Dezesseis milhões, novecentos e trinta e dois mil, dezoito reais e cinquenta e dois centavos), restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 2.616.124,67 (Dois milhões, seiscentos e dezesseis mil, cento e vinte e quatro reais e sessenta e sete centavos).

Nota 6) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R\$ 3.336.404,13 (Três milhões, trezentos e trinta e seis mil, quatrocentos e quatro reais e treze centavos), com as alterações orçamentárias tem-se o valor de R\$



2.665.504,13 (Dois milhões, seiscentos e sessenta e cinco mil, quinhentos e quatro reais e treze centavos), o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 2.607.634,66 (Dois milhões, seiscentos e sete mil, seiscentos e trinta e quatro reais e sessenta e seis centavos). As liquidações totalizaram R\$ 1.803.005,04 (Um milhão, oitocentos e três mil, cinco reais e quatro centavos), sendo pagos o montante de R\$ 1.796.726,22 (Um milhão, setecentos e noventa e seis mil, setecentos e vinte e seis reais e vinte e dois centavos), restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$ 57.869,47 (Cinquenta e sete mil, oitocentos e sessenta e nove reais e quarenta e sete centavos).

Nota 7) TOTAL DAS DESPESAS: A despesa total autorizada foi de R\$ 18.190.791,06 (Dezoito milhões, cento e noventa mil, setecentos e noventa e um reais e seis centavos) mais R\$ 0,00 (Zero real) da Reserva do RPPS. Somando-se os créditos adicionais por Recursos de Convênios e Outros Instrumentos Congêneres, Excesso de Arrecadação e Superávit Financeiro tem-se o valor de R\$ 24.140.724,00 (Vinte e quatro milhões, cento e quarenta mil, setecentos e vinte e quatro reais). O valor total empenhado foi de R\$ 21.465.953,86 (Vinte milhões, quatrocentos e sessenta e cinco mil, novecentos e cinquenta e três reais e oitenta e seis centavos), o liquidado R\$ 19.640.733,87 (Dezenove milhões, seiscentos e quarenta mil, setecentos e trinta e três reais e oitenta e sete centavos) e o pago R\$ 18.728.744,74 (Dezoito milhões, setecentos e vinte e oito mil, setecentos e quarenta e quatro reais e setenta e quatro centavos). A economia orçamentária foi de R\$ 2.674.770,14 (Dois milhões, seiscentos e setenta e quatro mil, setecentos e setenta reais e quatorze centavos). O coeficiente de execução foi de 88,92% em relação a dotação atualizada.

Resultado Orçamentário

No exercício financeiro de 2023, o Município arrecadou receitas no total de R\$ 39.971.615,71 (Trinta e nove milhões, novecentos e setenta e um mil, seiscentos e quinze reais e setenta e um centavos) e executou despesas no montante de R\$ 21.465.953,86 (Vinte e um milhões, quatrocentos e sessenta e



cinco mil, novecentos e cinquenta e três reais e oitenta e seis centavos), incluindo aquelas provenientes de superávit financeiro, registrando um resultado orçamentário superavitário de R\$ 18.505.661,85 (Dezoito milhões, quinhentos e cinco mil, seiscentos e sessenta e um reais e oitenta e cinco centavos).

Quadro de Nota Explicativa 01	Ano/Valor	
	2023	2022
Total da Receita Arrecadada	39.971.615,71	60.937.684,34
Total da Despesa Empenhada	21.465.953,86	49.358.348,83
Superavit/Deficit Orçamentário	18.505.661,85	11.579.335,51

O resultado registrado no Balanço Orçamentário foi impactado com a utilização do superávit financeiro, apurado no Balanço Patrimonial do Exercício Anterior, para abertura de créditos adicionais no valor de R\$ 0,00.

Esse impacto ocorre porque o superávit financeiro de exercícios anteriores, quando utilizado como fonte de recursos para abertura de créditos adicionais, não pode ser demonstrado como parte integrante da receita orçamentária.

Desta feita, excluído o efeito da incorporação do Superávit Financeiro, tem-se que o confronto entre o fluxo das receitas e despesas orçamentárias no exercício financeiro corresponde a um resultado positivo de R\$, conforme apresentado abaixo:

Quadro 02 - Notas Explicativas	Exercício 2023
(+) Total da Receita Arrecadada	39.971.615,71
(-) Total da Despesa Empenhada	21.465.953,86
(=) Superavit Orçamentário	18.505.661,85
(+) Créditos Abertos por Superavit Financeiro	-
(=) Resultado do Fluxo Orçamentário 2023	18.505.661,85

Alterações Orçamentárias e Detalhamento de recursos de exercícios anteriores utilizados para financiar despesas



orçamentárias do exercício corrente, destacando-se os recursos vinculados ao RPPS e outros com destinação vinculada.

Durante a execução do orçamento público houve necessidade de ajuste na programação orçamentária originalmente aprovado pelo Poder Legislativo, através da Lei Orçamentária Anual n.º 034/2022.

As alterações na programação original do orçamento foram realizadas utilizando-se da abertura de créditos adicionais, devidamente autorizados pelo Poder Legislativo, nos termos exigidos no art. 43 da Lei Federal n.º 4.320/64 e art. 167 da Constituição Federal.

Sinteticamente, no exercício financeiro de 2023, as alterações orçamentárias decorrentes da abertura de créditos adicionais têm a seguinte composição:

Especificação	Recursos Utilizados como Fonte			Total
	Superávit Financeiro	Excesso de Arrecadação	Anulação de Dotações	
Alterações Orçamentárias	-	1.856.415,00	12.471.365,32	14.327.780,32
Total	-	1.856.415,00	12.471.365,32	14.327.780,32

Ao longo do exercício não houve a realização de créditos extraordinários.

A utilização de recursos provenientes do superávit financeiro e do excesso de arrecadação promoveu um incremento de R\$ 1.856.415,00 no total das despesas originalmente autorizadas pela Lei Orçamentária Anual. Adicionalmente informa-se que dos créditos abertos com financiamento de superávit financeiro foram efetivamente empenhados o valor de R\$ 0,00 (Zero real), representando 0,00% da despesa originalmente disponibilizada.

Destaca-se que a utilização dos recursos orçamentários observou-se o disposto do art. 8.º da Lei Complementar n.º 101/2000, sendo suplementadas as fontes de recursos de acordo com as respectivas vinculações constitucionais, legais e contratuais, inclusive com a regra de transição estabelecida pela Resolução TCE/PE 129/2021.

a) Excesso de Arrecadação utilizado para financiar as Despesas



Orçamentárias do Exercício Corrente conforme metodologia indicada na Lei Federal 4.320/64 considerando a tendência do Exercício:

DEMONSTRATIVO DO CÁLCULO DE EXCESSO DE ARRECAÇÃO (MÊS: ZEMBRO)
Entidade: PREFEITURA MUNICIPAL DE AMARAJI

Descrição	Valor
I - Arrecadação verificada no período imediatamente anterior à abertura do crédito adicional	39.971.615,00
II - (-)Receitas provenientes de convênios	500.000,00
III - Arrecadação líquida do período (I-II)	39.471.615,00
IV - Arrecadação verificada no exercício anterior relativa ao mesmo período acima mencionado	60.937.684,00
V - (-)Receitas provenientes de convênios	2.256.650,00
VI - Arrecadação líquida do período (IV-V)	58.681.034,00
VII - Arrecadação verificada no exercício anterior relativa ao período subsequente	0,00
VIII - (-)Receitas provenientes de convênios	0,00
IX - Arrecadação líquida no período (VII-VIII)	0,00
X - Índice de incremento ou decréscimo de arrecadação (III/VI)	0,67
XI - Possível arrecadação no período (IX*X)	0,00
XII - Valor já arrecadado no exercício (=I)	39.971.615,00
XIII - Provável arrecadação no exercício (XI+XII)	39.971.615,00
XIV - Previsão da Receita para o exercício (exceto convênios)	37.375.834,00
XV - Provável excesso de arrecadação para o exercício (XIII-XIV)	2.595.781,00
XVI - (-)Créditos adicionais abertos no exercício (por excesso)	1.856.415,00
XVII - (-)Créditos Extraordinários abertos no exercício	0,00
XVIII - Excesso disponível para abertura de créditos adicionais (XV - (XVI+XVII))	739.366,00

b) Créditos por Superávit Financeiro abertos para financiar as despesas orçamentárias do exercício corrente:

NÃO HOUVE ABERTURA DE CRÉDITOS POR SUPERÁVIT FINANCEIRO NA ENTIDADE.

Inscrição de Restos a Pagar

Os Restos a Pagar correspondem às despesas empenhadas e não pagas até o final do exercício financeiro, sendo classificados como Restos a Pagar Processados e Não Processados.

Os Restos a Pagar Processados são aqueles em que a despesa orçamentária percorreu os estágios de empenho e liquidação, restando pendente apenas o estágio do pagamento. Por sua vez, os Restos a Pagar Não Processados correspondem às despesas empenhadas e que não foram liquidadas até 31 de Dezembro/2023.



A execução orçamentária da Prefeitura, no exercício financeiro de 2023, resultou na inscrição de Restos a Pagar no montante de R\$ 2.737.209,12 (Dois milhões, setecentos e trinta e sete mil, duzentos e nove reais e doze centavos), classificados conforme tabela abaixo:

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS NO EXERCÍCIO	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS NO EXERCÍCIO
DESPESES CORRENTES	R\$ 1.020.590,37	DESPESES CORRENTES	R\$ 905.710,31
Pessoal e Encargos sociais	R\$ 0,00	Pessoal e Encargos sociais	R\$ 0,00
Juros e Encargos da Dívida	R\$ 0,00	Juros e Encargos da Dívida	R\$ 0,00
Outras Despesas Correntes	R\$ 1.020.590,37	Outras Despesas Correntes	R\$ 905.710,31
DESPESES DE CAPITAL	R\$ 804.629,62	DESPESES DE CAPITAL	R\$ 6.278,82
Investimentos	R\$ 804.629,62	Investimentos	R\$ 0,00
Inversões Financeiras	R\$ 0,00	Inversões Financeiras	R\$ 0,00
Amortização da Dívida	R\$ 0,00	Amortização da Dívida	R\$ 6.278,82
TOTAL	R\$ 1.825.219,99	TOTAL	R\$ 911.989,13

Nota 8) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em anos anteriores somaram de R\$ 4.991.093,04 (Quatro milhões, novecentos e noventa e um mil, noventa e três reais e quatro centavos). Os restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior totalizaram R\$ 1.374.658,16 (Um milhão, trezentos e setenta e quatro mil, seiscentos e cinquenta e oito reais e dezesseis centavos). Foi liquidado no exercício o valor de R\$ 2.603.969,42 (Dois milhões, seiscentos e três mil, novecentos e sessenta e nove reais e quarenta e dois centavos, e pago R\$ 2.603.969,42 (Dois milhões, seiscentos e três mil, novecentos e sessenta e nove reais e quarenta e dois centavos).

Foi cancelado o valor de R\$ 22.801,00 (Vinte e dois mil, oitocentos e um reais), restando de saldo o valor de R\$ 3.738.980,78 (Três milhões, setecentos e trinta e oito mil, novecentos e oitenta reais e setenta e oito centavos).

Nota 9) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 3.969.067,73 (Três milhões, novecentos e sessenta e nove mil, sessenta e sete reais e setenta e três centavos), e inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior, R\$ 2.358.857,19 (Dois milhões, trezentos e cinquenta e oito mil, oitocentos e cinquenta e sete reais e dezenove centavos). Deste montante foram pagos R\$ 2.059.839,12 (Dois milhões, cinquenta e nove mil, oitocentos e trinta e nove reais e doze centavos e cancelados R\$ 0,00 (Zero real), restando de saldo a pagar R\$ 4.268.085,80



(Quatro milhões, duzentos e sessenta e oito mil, oitenta e cinco reais e oitenta centavos).

Execução de Restos a Pagar Inscritos em Exercícios Anteriores e procedimentos adotados para RPNP Liquidados

Os saldos dos Restos a Pagar inscritos em exercícios anteriores e evidenciados nos Anexos I e II que acompanham o Balanço Orçamentário, em 31 de Dezembro de 2023, correspondeu ao valor de R\$ 8.960.160,77 (Oito milhões, novecentos e sessenta mil, cento e sessenta reais e setenta e sete centavos), que adicionado às inscrições decorrentes da execução orçamentária de 2023, R\$, totaliza a quantia de R\$ 3.733.515,35 (Três milhões, setecentos e trinta e três mil, quinhentos e quinze reais e trinta e cinco centavos), conforme evidenciado a seguir:

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	2.216.074,81	679.779,91	429.323,33	429.323,33	22.801,00	2.443.730,39
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	64.639,55	8.516,80	0,00	0,00	0,00	73.156,35
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	2.151.435,26	671.263,11	429.323,33	429.323,33	22.801,00	2.370.574,04
DESPESAS DE CAPITAL	2.775.018,23	694.878,25	2.174.646,09	2.174.646,09	0,00	1.295.250,39
INVESTIMENTOS	2.771.636,98	694.878,25	2.174.646,09	2.174.646,09	0,00	1.291.869,14
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	3.381,25	0,00	0,00	0,00	0,00	3.381,25
TOTAL	4.991.093,04	1.374.658,16	2.603.969,42	2.603.969,42	22.801,00	3.738.980,78

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO JAN A DEZ 2023
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)			
DESPESAS CORRENTES	3.211.766,53	2.065.822,03	1.894.285,12	0,00	3.383.303,44
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.417.178,34	160.794,29	147.203,80	0,00	1.430.768,83
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.794.588,19	1.905.027,74	1.747.081,32	0,00	1.952.534,61
DESPESAS DE CAPITAL	757.301,20	293.035,16	165.554,00	0,00	884.782,36
INVESTIMENTOS	738.994,01	293.035,16	165.554,00	0,00	866.475,17
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	18.307,19	0,00	0,00	0,00	18.307,19
TOTAL	3.969.067,73	2.358.857,19	2.059.839,12	0,00	4.268.085,80

Os valores inscritos em RPNP que tenham sido liquidados em exercícios posteriores aos de inscrição e não pagos recebem, para efeitos contábeis e



fiscais, o tratamento de RPP, conforme preconizado pelo Manual de Demonstrativos Fiscais da STN.

Nesse sentido, o saldo nessa condição inscrito em exercício anterior a 2023, liquidado em 2023 e não pago nesse exercício, foi transferido para 2024, resultando na importância de R\$ 0,00 (Zero real). Pois o valor que foi liquidado no exercício foi pago na totalidade.

Os valores de RPNP inscritos em exercícios anteriores ao de 2023 que não tenham sido liquidados e que não foram cancelados permanecem demonstrados como RPNP no exercício seguinte no valor de R\$ 3.738.980,78 (Três milhões, setecentos e trinta e oito mil, novecentos e oitenta reais e setenta e oito centavos).

Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias em quadros complementares seguindo o modelo do Balanço Orçamentário aprovado pela STN, evidenciando:

Para fins de melhor evidenciação das Receitas e Despesas Intra-Orçamentárias constantes dos quadros complementares apresentamos os seguintes quadros abaixo com a composição de Receitas (a) e Despesas (b):

Para as receitas: Previsão Inicial, Previsão Atualizada, Receita Realizada e o Saldo a Realizar;

ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (b-c)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00

Para as despesas: Dotação Inicial, Dotação Atualizada, Despesa Empenhada, Despesa Liquidada, Despesa Paga e Saldo da Dotação.



ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	1.710.967,79	1.904.267,79	770.971,25	770.971,25	770.971,25	1.133.296,54
DESPESAS CORRENTES	1.710.967,79	1.904.267,79	770.971,25	770.971,25	770.971,25	1.133.296,54
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	605.231,85	828.531,85	770.971,25	770.971,25	770.971,25	57.560,60
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.105.735,94	1.075.735,94	0,00	0,00	0,00	1.075.735,94
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Conciliação com os valores dos fluxos de caixa líquidos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apresentados na Demonstração dos Fluxos de Caixa.

Foram adotados procedimentos de conciliação entre os valores apresentados no fluxo de Caixa Líquido com aqueles referendados no Balanço Orçamentário havendo compatibilidade entre as informações prestados nos demonstrativos, conforme print abaixo:

5.1 ANÁLISE DA CONSISTÊNCIA DOS VALORES EMPENHADOS PAGOS (DESPESA + RP)				
DEM FLUXOS DE CAIXA	VALOR	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	VALOR	DIFERENÇA
Pessoal e Demais Despesas	18.161.355,94	Despesas Orçamentárias Pagas	18.728.744,74	
Juros e Encargos da Dívida	0,00	Restos a Pagar Não Processados Pagos	2.603.969,42	
Transferências Concedidas	1.094.271,03	Restos a Pagar Processados Pagos	2.059.839,12	
Desembolso de Investimentos + Financiamentos	4.136.926,31			
Total	23.392.553,28	Total	23.392.553,28	0,00

9.2 ANÁLISE DA RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS REALIZADAS (BAL ORÇAMENTÁRIO x DEM FLUXOS DE CAIXA)				
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	VALOR	DEM FLUXOS DE CAIXA	VALOR	DIFERENÇA
Receitas Correntes Realizadas	39.358.915,71	Ingressos de Atividades Operacionais	53.209.942,16	
Receitas de Capital Realizadas	612.700,00	Outros Ingressos Operacionais (incluindo TF Receb)	13.351.026,45	
		Ingressos de Investimentos - Outros Ingressos (1)	112.700,00	
		Ingressos de Financiamentos - Outros Ingressos (1)	0,00	
Receitas Orçamentárias Realizadas	39.971.615,71	Total	39.971.615,71	0,00

(1) Outros ingressos de natureza extraorçamentária

O superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS – caso o ente possua o Regime Próprio de Previdência Social.

No sentido de melhor esclarecer os pontos do superávit orçamentário da municipalidade, indicamos que resultado orçamentário do RPPS foi deficitário em R\$ R\$ 7.401.379,60 (Sete milhões, quatrocentos e um mil, trezentos e setenta e nove reais e sessenta centavos).



FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICIPIO DE AMARAJI

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

Pág.: 1

ISOLADO: 6 - FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUNICIPIO DE AMARAJI

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I)	13.595.930,26	13.595.930,26	8.449.757,59	-5.146.172,67
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	8.474.739,71	8.474.739,71	7.523.186,39	-951.553,32
Contribuições Sociais	8.474.739,71	8.474.739,71	7.523.186,39	-951.553,32
RECEITA PATRIMONIAL	17.625,15	17.625,15	9.202,25	-8.422,90
Valores Mobiliários	17.625,15	17.625,15	9.202,25	-8.422,90
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	5.103.565,40	5.103.565,40	917.368,95	-4.186.196,45
Demais Receitas Correntes	5.103.565,40	5.103.565,40	917.368,95	-4.186.196,45
RECEITAS DE CAPITAL (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)	13.595.930,26	13.595.930,26	8.449.757,59	-5.146.172,67
REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	13.595.930,26	13.595.930,26	8.449.757,59	-5.146.172,67
DEFICIT (VI)	0,00	0,00	7.401.379,60	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	13.595.930,26	13.595.930,26	15.851.137,19	-5.146.172,67
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	0,00	0,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal da receita orçamentária detalhada por categoria econômica e origem. O demonstrativo evidencia a previsão inicial da receita, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo a realizar; e separadamente: receitas correntes, receitas de capital, recursos arrecadados em exercícios anteriores, subtotal das receitas, operações de crédito/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, déficit e saldos de exercícios anteriores (utilizados para créditos adicionais). Quanto aos desembolsos, este demonstrativo detalha a despesa por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo das dotações. As despesas são segregadas em: despesas correntes, despesas de capital, reserva de contingência, reserva de RPPS, subtotal das despesas, amortização da dívida/refinanciamento, subtotal com refinanciamento, subtotal com refinanciamento e superávit.

Já os restos a pagar são evidenciados por um quadro principal, um quadro da execução dos restos a pagar não processados e um quadro de restos a pagar processados e inclui no quadro da execução dos restos a pagar não processados constando: os restos inscritos em exercícios anteriores, inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior, liquidados, pagos, cancelados e saldo.



Este demonstrativo evidencia em caso de desequilíbrio orçamentário o déficit decorrente da utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores para abertura de créditos adicionais ou pela reabertura de créditos adicionais, especificamente os créditos especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior.

Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

Conciliação com os Valores dos Fluxos de Caixa Líquidos das Atividades Operacionais, de Investimentos e de Financiamento da Demonstração do Fluxo de Caixa

A - QUADRO PRINCIPAL			
FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		53.209.942,16	65.905.972,21
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		4.024.975,12	3.849.576,40
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		3.106.325,18	618.593,88
Receita de Contribuições		702.231,64	748.508,50
Receita Patrimonial		59.592,43	52.327,89
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Outras Receitas Originárias		0,00	17.002,59
Remuneração das Disponibilidades		156.825,87	2.413.143,54
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	35.833.940,59	57.088.107,94
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		13.351.026,45	4.968.287,87
Ingressos Extraorçamentários		1.985.049,03	4.778.528,12
Transferências Financeiras Recebidas		11.365.977,42	189.759,75
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)		72.462.497,76	59.913.429,65
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	18.161.355,94	34.129.964,84
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	1.094.271,03	9.600.396,45
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		53.206.870,79	16.183.068,36
Desembolsos Extra-Orçamentários		27.350.759,23	4.200.129,39
Transferências Financeiras Concedidas		25.856.111,56	11.982.938,97
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		-19.252.555,60	5.992.542,56



FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS			112.700,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS			112.700,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS			0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS			0,00	0,00
DESEMBOLSOS			3.288.295,83	2.768.292,76
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE			3.288.295,83	2.768.292,76
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS			0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS			0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)			-3.175.595,83	-2.768.292,76

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS			0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO			0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES			0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS			0,00	0,00
DESEMBOLSOS			848.630,48	703.959,23
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA			0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS			848.630,48	703.959,23
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)			-848.630,48	-703.959,23

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO		Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL			25.208.927,80	22.688.637,23
(+)-GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)			-23.276.781,91	2.520.290,57
(-)-CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL			1.932.145,89	25.208.927,80

PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME 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					
Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registro Contábil	Adoção de Procedimentos Internos no Sistema Orçamentário	Contador	-	Implantado

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP					
1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

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.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado



Ação 6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.				
Subação	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 evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

Ação 8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

Ação 9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).				
---	--	--	--	--

TRIBUNAL DE CONTAS

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

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

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

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

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

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

Ação 15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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 a valor recuperável.				
Subação	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 para perdas e redução ao valor recuperável.				
Subação	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.				
---	--	--	--	--



TRIBUNAL DE CONTAS

Subação	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.			
Subação	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			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização da Receita pelo valor bruto	Contador	-	Implantado

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS

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

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização de receitas e despesas previdenciárias	Contador	-	Implantado

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização do ativo, reconhecimento, encaminhamento e inscrição	Contador	-	Implantado

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos principais fatos relacionados aos precatórios	Contador	-	Implantado

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
				Não iniciada

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

Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador	-	Implantado

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP

Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador	-	Implantado