



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, CLEGIANES MONTEIRO DE LUNA, ABRILIO FERREIRA DE MOURA, MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: cdf86d69-4266-4b44-b94f-473c86dd6008

# ITEM – 05

Balanço Financeiro do Município (Anexo 13 da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964), acompanhado das respectivas notas explicativas (conforme modelos constantes nos anexos X e XII, no que couber), de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público vigente para o exercício, explicitando a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada por fonte/destinação de recurso, discriminando as ordinárias e as vinculadas, sendo as vinculadas detalhadas, no mínimo, com as fontes de educação, saúde, RPPS e outras, evidenciando, também, o estágio de adequação ao Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PIPCP, nos termos da Portaria STN nº 548/2015. (1) e (2)

Resolução TC nº 217, de 06 de dezembro de 2023



**PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023

Pág.: 1

**CONSOLIDADO**

| INGRESSOS   |                |                       | DISPÊNDIOS            |  |                |                       |                       |
|---|----------------|-----------------------|-----------------------|--|----------------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO   | Nota           | Exercício Atual       | Exercício Anterior    | ESPECIFICAÇÃO  | Nota           | Exercício Atual       | Exercício Anterior    |
| <b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>                                     | <b>NOTA 01</b> | <b>291.603.336,55</b> | <b>186.575.005,55</b> | <b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>  | <b>NOTA 06</b> | <b>230.201.952,59</b> | <b>192.048.782,63</b> |
| ORDINÁRIO   |                | 98.236.553,95         | 91.783.602,72         | ORDINÁRIO  |                | 70.708.293,66         | 57.789.302,42         |
| ORDINÁRIO   |                | 193.366.782,60        | 94.791.402,83         | ORDINÁRIO  |                | 159.493.658,93        | 134.259.480,21        |
| REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL                            |                | 0,00                  | 31.664.560,33         | REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL                               |                | 0,00                  | 36.493.129,62         |
| RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL                        |                | 1.762.243,32          | 1.103.316,02          | RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL                           |                | 972.258,70            | 646.152,20            |
| RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO                                  |                | 129.075.589,10        | 46.859.844,28         | RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO                                     |                | 69.730.686,12         | 52.919.747,52         |
| RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES                        |                | 3.794.177,44          | 632.110,10            | RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES                           |                | 2.962.988,53          | 1.946.600,00          |
| RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL                        |                | 41.183.696,18         | 0,00                  | RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL                           |                | 40.825.856,14         | 0,00                  |
| RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE                                     |                | 17.551.076,56         | 14.531.572,10         | RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE  |                | 45.001.869,44         | 44.198.504,23         |
| <b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>                     |                | <b>80.486.564,43</b>  | <b>50.372.096,37</b>  | <b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>                       | <b>NOTA 07</b> | <b>80.486.564,43</b>  | <b>50.372.096,37</b>  |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA           | <b>NOTA 02</b> | 80.486.564,43         | 46.457.272,77         | TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA |                | 0,00                  | 0,00                  |
| REPASSE RECEBIDO  |                | 80.486.564,43         | 46.457.272,77         | TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS     |                | 0,00                  | 0,00                  |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA |                | 0,00                  | 0,00                  | TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA             |                | 80.486.564,43         | 46.457.272,77         |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS   |                | 0,00                  | 3.914.823,60          | REPASSE CONCEDIDO  |                | 80.486.564,43         | 46.457.272,77         |
| RECURSOS PARA COBERTURA DE DÉFICIT FINANCEIRO                   |                | 0,00                  | 3.914.823,60          | TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS     |                | 0,00                  | 3.914.823,60          |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS   |                | 0,00                  | 0,00                  | OUTROS APORTES PARA O RPPS   |                | 0,00                  | 3.914.823,60          |
| <b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b>                         | <b>NOTA 03</b> | <b>23.111.580,72</b>  | <b>21.635.221,33</b>  | <b>ORÇAMENTÁRIOS</b>   | <b>NOTA 08</b> | <b>23.493.691,22</b>  | <b>19.985.982,43</b>  |
| INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR                                     |                | 2.554.829,08          | 2.298.566,23          | PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR                                       |                | 1.809.992,39          | 1.684.246,61          |
| RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO                     |                | 36.138,89             | 42.271,59             | RP NÃO PROCESSADOS PAGOS   |                | 42.111,57             | 1.450,00              |
| RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO                         |                | 2.518.690,19          | 2.256.294,64          | RP PROCESSADOS PAGOS   |                | 1.767.880,82          | 1.682.796,61          |
| DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS                     |                | 20.550.879,60         | 19.336.655,10         | DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS                        |                | 21.677.288,41         | 18.301.735,82         |
| RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS                  |                | 4.350.523,77          | 4.613.277,84          | CONTRIBUIÇÃO AO RGPS   |                | 3.625.885,77          | 3.345.884,77          |
| CONTRIBUIÇÃO AO RGPS  |                | 3.553.894,83          | 3.387.338,26          | DEPÓSITOS E CAUÇÕES  |                | 2.572,24              | 0,00                  |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF                    |                | 5.047.413,40          | 5.207.656,96          | IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF                       |                | 4.671.060,58          | 4.431.748,80          |
| ISS   |                | 238.423,45            | 92.602,38             | ISS  |                | 23.675,96             | 9.925,44              |
| PENSÃO ALIMENTÍCIA  |                | 224.619,10            | 191.873,05            | OUTROS CONSIGNATÁRIOS  |                | 2.234.415,78          | 1.965.585,59          |
| RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES                |                | 254.628,39            | 228.777,19            | OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS  |                | 991,45                | 3.415,79              |
| RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS                        |                | 4.650.279,76          | 3.702.001,35          | PENSÃO ALIMENTÍCIA   |                | 224.619,10            | 192.893,97            |
| OUTROS CONSIGNATÁRIOS   |                | 2.227.533,21          | 1.909.712,28          | RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS                           |                | 6.232.258,54          | 3.538.634,63          |
| DEPÓSITOS E CAUÇÕES   |                | 2.572,24              | 0,00                  | RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES                   |                | 253.357,09            | 208.643,00            |



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, CLEIANES MONTEIRO DE LUNA ALBUQUERQUE, MARIA JOSE FIDELIS

**PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023



Pág.: 2

**CONSOLIDADO**

| INGRESSOS   |      |                       | DISPÊNDIOS            |   |      |                       |                       |
|---|------|-----------------------|-----------------------|---|------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO   | Nota | Exercício Atual       | Exercício Anterior    | ESPECIFICAÇÃO   | Nota | Exercício Atual       | Exercício Anterior    |
| OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS   |      | 991,45                | 3.415,79              | RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS                                |      | 4.408.451,90          | 4.605.003,77          |
| OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS  |      | 5.872,04              | 0,00                  | OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS  |      | 6.410,42              | 0,00                  |
| CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO                                |      | 5.872,04              | 0,00                  | CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO                      |      | 6.410,42              | 0,00                  |
| <b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR <span style="color: orange;">NOTA 04</span></b>            |      | <b>10.558.534,94</b>  | <b>14.383.073,12</b>  | <b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE <span style="color: orange;">NOTA 09</span></b> |      | <b>71.577.808,40</b>  | <b>10.558.534,94</b>  |
| <u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>  |      | <u>7.824.775,97</u>   | <u>10.767.338,63</u>  | <u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>  |      | <u>70.570.545,44</u>  | <u>7.824.775,97</u>   |
| CONTA ÚNICA   |      | 7.379.421,54          | 10.582.729,60         | BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS  |      | 0,00                  | 0,00                  |
| CONTA ÚNICA RPPS  |      | 445.354,43            | 184.609,03            | CONTA ÚNICA   |      | 70.090.218,58         | 7.379.421,54          |
| DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS <span style="color: orange;">NOTA 05</span> |      | 0,00                  | 0,00                  | CONTA ÚNICA RPPS  |      | 480.326,86            | 445.354,43            |
| INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO                                    |      | 2.733.758,97          | 3.615.734,49          | DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS                                   |      | 0,00                  | 0,00                  |
| APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS   |      | 2.733.758,97          | 3.615.734,49          | INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO                          |      | 1.007.262,96          | 2.733.758,97          |
| <b>TOTAL</b>  |      | <b>405.760.016,64</b> | <b>272.965.396,37</b> | APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS                                   |      | 1.007.262,96          | 2.733.758,97          |
|   |      |                       |                       | <b>TOTAL</b>  |      | <b>405.760.016,64</b> | <b>272.965.396,37</b> |

Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, CLEGIANES MONTEIRO DE LUNA ALBUQUERQUE, MARIA JOSE FIDELIS  
 Acesso em: https://etec.fcg.pe.gov.br/gm/v?id=Doc:seamCodigo do documento: cd186dd9-a2a6-4b4a-b94f-a73c86dd0088

# PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2023)

CONSOLIDADO

Exercício de 2023

Pág.: 1

#### B) QUADRO ANEXO

| ESPECIFICAÇÃO                               | EXERCÍCIO ATUAL       |                      |                       | EXERCÍCIO ANTERIOR    |                     |                       |
|---|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
|   | Receita Orçamentária  | Deduções da Receita  | Saldo (f=d-e)         | Receita Orçamentária  | Deduções da Receita | Saldo (f=d-e)         |
| 0 ORDINÁRIO                                 | 115.997.652,47        | 17.761.098,52        | 98.236.553,95         | 109.274.054,63        | 0,00                | 109.274.054,63        |
|   | 115.997.652,47        | 17.761.098,52        | 98.236.553,95         | 109.274.054,63        | 0,00                | 109.274.054,63        |
| 1 VINCULADO                                 | 193.366.782,60        | 0,00                 | 193.366.782,60        | 94.909.653,29         | 118.250,46          | 94.791.402,83         |
| AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL | 1.762.243,32          | 0,00                 | 1.762.243,32          | 1.103.316,02          | 0,00                | 1.103.316,02          |
| ED RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO           | 129.075.589,10        | 0,00                 | 129.075.589,10        | 46.978.094,74         | 118.250,46          | 46.859.844,28         |
| OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES | 3.794.177,44          | 0,00                 | 3.794.177,44          | 632.110,10            | 0,00                | 632.110,10            |
| PR RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL | 41.183.696,18         | 0,00                 | 41.183.696,18         | 31.664.560,33         | 0,00                | 31.664.560,33         |
| SD RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE              | 17.551.076,56         | 0,00                 | 17.551.076,56         | 14.531.572,10         | 0,00                | 14.531.572,10         |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>309.364.435,07</b> | <b>17.761.098,52</b> | <b>291.603.336,55</b> | <b>204.183.707,92</b> | <b>118.250,46</b>   | <b>204.065.457,46</b> |





Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, CLEGGIANES MONTEIRO DE LUNA ALBUQUERQUE, MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA  
Acesse em: <https://tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: cdf86d69-42a6-4b44-b94f-473c86dd6068

# MUNICÍPIO DE ESCADA

## ESTADO DE PERNAMBUCO

# BALANÇO FINANCEIRO

RESOLUÇÃO TCE PE Nº 217, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023





## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS -2023 APRESENTAÇÃO DO ÓRGÃO

**Nome da Entidade:** PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA

**Natureza Jurídica:** 124-4 MUNICÍPIO

**Domicílio do Órgão:** R Dr. Antônio de Castro, nº 680, Jaguaribe – Escada– PE

**CEP:** 55.500-000

**Telefone:** (81) 3534-1400

**CNPJ:** 10.291.311/0001-00

**Site:** <https://escada.pe.gov.br/>

**Dados dos Representantes Legais:** **Prefeito** – Maria José Fidelis Moura Gouveia

**Vice Prefeito** – Genival Rotilio dos Santos

**Período de gestão:** 01/01/2022 a 31/12/2023

### **Natureza das operações e principais atividades do órgão**

O Município de Escada conta atualmente com uma população estimada pelo IBGE em 69.701 habitantes ([https:// cidades.ibge.gov.br/brasil/pe/Escada/panorama](https://cidades.ibge.gov.br/brasil/pe/Escada/panorama)), está situado à 60 km da Cidade de Recife, e possui uma extensão territorial total de 342,201 km<sup>2</sup>. Tem como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 2,4. Durante o exercício de 2022 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 2.567 de 07 de dezembro de 2021. Sua fonte financeira 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).

### **Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das Demonstrações Contábeis**

**Nome:** Carlos Bezerra de Oliveira

**CRC:** PE – 017.714/O

**Email:** carlos\_oliveir@hotmail.com

## DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida com o anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial 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 nº “00” Estrutura Conceitual e NBC TSP nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informações Orçamentárias 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 a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração 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.

## CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Foram consolidadas as Demonstrações Contábeis das seguintes entidades municipais:

|    |   |
|----|---|
| a) | Administração Direta: Escada Prefeitura                                     |
| b) | Poder Legislativo – Câmara Municipal da Escada                              |
| c) | Fundo Municipal de Saúde  |
| d) | Fundo Municipal de Assistência Social                                       |
| e) | Secretaria de Educação, da Cultura e dos Esportes                           |
| f) | Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Escada – ESCADAPREV |

## BALANÇO FINANCEIRO

Balanço Financeiro previsto no art. 103 da Lei 4.320/64 e Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 3, da Parte V, da 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Demonstra as receitas e as despesas orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em espécie proveniente do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte, sendo que os Restos a Pagar do exercício são computados na receita extraorçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária. A análise do Balanço Financeiro permite verificar todos os valores que interferiram de alguma forma no resultado financeiro do exercício, visto que este deve listar todos os ingressos e saídas financeiras executadas no período.

### Termos e Definições correlatos ao Balanço Financeiro

#### a) **Receitas e Despesas Orçamentárias Ordinárias;**

Compreendem as receitas orçamentárias, líquidas das deduções, e despesas orçamentárias de livre alocação entre a origem e a aplicação de recursos, para atender a quaisquer finalidades.

#### b) **Receitas e Despesas Orçamentárias Vinculadas**

Compreendem as receitas orçamentárias, líquidas das deduções, e despesas orçamentárias cuja aplicação dos recursos é definida em lei, de acordo com sua origem. A identificação das vinculações pode ser feita por meio do mecanismo fonte / destinação de recursos.



As fontes / destinações de recursos indicam como são financiadas as despesas orçamentárias, atendendo sua destinação legal.

**c) Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas**

Refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da administração direta e indireta. Podem ser orçamentárias ou extraorçamentárias. Aquelas efetuadas em cumprimento à execução do Orçamento são as cotas, repasses e sub-repasses. Aquelas que não se relacionam com o Orçamento em geral decorrem da transferência de recursos relativos aos restos a pagar. Esses valores, quando observados os demonstrativos consolidados, são compensados pelas transferências financeiras concedidas.

**d) Recebimentos Extraorçamentários**

Compreendem os ingressos não previstos no orçamento, por exemplo:

- a. ingressos de recursos relativos a consignações em folha de pagamento, fianças, cauções, dentre outros; e
- b. inscrição de restos a pagar.

**e) Pagamentos Extraorçamentários**

Compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, por exemplo:

- a. relativos a obrigações que representaram ingressos extraorçamentárias (ex. devolução de depósitos); e
- b. restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.

**f) Saldo do Exercício Anterior e Saldo para o Exercício Seguinte**

Compreendem os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, por exemplo:

- a. relativos a obrigações que representaram ingressos extraorçamentárias (ex. devolução de depósitos); e
- b. restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.

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

**MODO 1**

Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte (-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior = Resultado Financeiro do Exercício;

**MODO 2**

Receita Orçamentária + TFR + Recebimentos Extraorçamentários (-) Despesa Orçamentária (-) TFC (-) Pagamentos Extraorçamentários = Resultado Financeiro do Exercício.





| Balço Financeiro              | Exercício Anterior        |                | Exercício Atual           |                |               |
|-------------------------------|---------------------------|----------------|---------------------------|----------------|---------------|
|                               | 2023                      | AV             | 2023                      | AV             | AH            |
| <b>INGRESSOS</b>              |                           |                |                           |                |               |
| Receita Orçamentária          | R\$ 186.575.005,55        | 68,35%         | R\$ 291.603.336,55        | 71,87%         | 56,29%        |
| Transferências Recebidas      | R\$ 50.372.096,37         | 18,45%         | R\$ 80.486.564,43         | 19,84%         | 59,78%        |
| Receita Extraorçamentária     | R\$ 21.635.221,33         | 7,93%          | R\$ 23.111.580,72         | 5,70%          | 6,82%         |
| Saldo do Exercício Anterior   | R\$ 14.383.073,12         | 5,27%          | R\$ 10.558.534,94         | 2,60%          | -26,59%       |
| <b>Total</b>                  | <b>R\$ 272.965.396,37</b> | <b>100,00%</b> | <b>R\$ 405.760.016,64</b> | <b>100,00%</b> | <b>48,65%</b> |
| <b>DISPÊNDIOS</b>             |                           |                |                           |                |               |
| Despesa Orçamentária          | R\$ 192.048.782,63        | 70,36%         | R\$ 230.201.952,59        | 56,73%         | 19,87%        |
| Transferências Concedidas     | R\$ 50.372.096,37         | 18,45%         | R\$ 80.486.564,43         | 19,84%         | 59,78%        |
| Despesa Extraorçamentária     | R\$ 19.985.982,43         | 7,32%          | R\$ 23.493.691,22         | 5,79%          | 17,55%        |
| Saldo p/ o Exercício Seguinte | R\$ 10.558.534,94         | 3,87%          | R\$ 71.577.808,40         | 17,64%         | 577,91%       |

Houve inscrição de Restos a Pagar não Processados no montante de R\$ 36.138,89 e Processados de R\$ 2.518.690,19 conforme o balanço para o exercício de 2023.. Os Restos a Pagar do Município comparado com a inscrição de Restos a Pagar do exercício de 2022, tem aumento de 11,14%.

Analisando-se os valores listados no balanço, os saldos finais no disponível são de **R\$ 71.577.808,40** de saldo para o exercício seguinte.

#### **DESCRIÇÃO DE ITENS EXPLICITADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:**

A organização da informação envolve uma série de decisões incluindo aquelas sobre a utilização de referência cruzada. A forma na qual a informação está organizada tem como objetivo a interpretação por parte dos usuários. A seguir, de forma sistêmica, apresentam-se as referências cruzadas com o título, baseado em grupos de contas ou informações do Balanço Financeiro do Município de Escada:



| INGRESSOS  |      |                       |                       |
|--|------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO  | Nota | Exercício Atual       | Exercício Anterior    |
| RECEITA ORÇAMENTARIA   |      | 291.603.336,55        | 186.575.005,55        |
| <u>ORDINARIO</u>   |      | 98.236.533,93         | 91.783.602,72         |
| <u>ORDINARIO</u>   |      | 193.366.782,60        | 94.791.402,83         |
| REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL                                   |      | 0,00                  | 31.664.560,33         |
| RECURSOS VINCULADOS A ASSISTÊNCIA SOCIAL                               |      | 1.762.243,32          | 1.103.316,02          |
| RECURSOS VINCULADOS A EDUCAÇÃO   |      | 129.075.589,10        | 46.859.844,28         |
| RECURSOS VINCULADOS A OUTRAS DESTINAÇÕES                               |      | 3.794.177,44          | 632.110,10            |
| RECURSOS VINCULADOS A PREVIDÊNCIA SOCIAL                               |      | 41.183.696,18         | 0,00                  |
| RECURSOS VINCULADOS A SAÚDE  |      | 17.551.076,56         | 14.531.572,10         |
| TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS                                   |      | 80.486.564,43         | 50.372.086,37         |
| <u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</u>           |      | 80.486.564,43         | 46.457.272,77         |
| REPASSE RECEBIDO   |      | 80.486.564,43         | 46.457.272,77         |
| <u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA</u> |      | 0,00                  | 0,00                  |
| <u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>   |      | 0,00                  | 3.914.823,60          |
| RECURSOS PARA COBERTURA DE DÉFICIT FINANCEIRO                          |      | 0,00                  | 3.914.823,60          |
| <u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>   |      | 0,00                  | 0,00                  |
| RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS                                       |      | 23.111.580,72         | 21.635.211,33         |
| <u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>                                     |      | 2.554.829,08          | 2.298.566,23          |
| RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO                            |      | 36.138,89             | 42.271,59             |
| RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO                                |      | 2.518.690,19          | 2.256.294,64          |
| <u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>                     |      | 20.550.879,60         | 18.336.655,10         |
| RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS                         |      | 4.350.523,77          | 4.613.277,84          |
| CONTRIBUIÇÃO AO RGPS   |      | 3.553.894,83          | 3.387.338,26          |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF                           |      | 5.047.413,40          | 5.207.656,96          |
| ISS  |      | 238.423,45            | 92.602,38             |
| PENSÃO ALIMENTÍCIA   |      | 224.619,10            | 191.873,05            |
| RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES                       |      | 254.628,39            | 228.777,19            |
| RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS                               |      | 4.650.279,76          | 3.702.001,35          |
| OUTROS CONSIGNATARIOS  |      | 2.227.533,21          | 1.909.712,28          |
| DEPÓSITOS E CAUÇÕES  |      | 2.572,24              | 0,00                  |
| OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS  |      | 991,45                | 3.415,79              |
| <u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTARIOS</u>                          |      | 5.872,04              | 0,00                  |
| CREDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALARIO FAMILIA PAGO               |      | 5.872,04              | 0,00                  |
| SALDOS DO EXERC. ANTERIOR  |      | 10.558.534,94         | 14.383.073,11         |
| <u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>                                   |      | 7.824.775,87          | 10.767.338,63         |
| CONTA ÚNICA  |      | 7.379.421,54          | 10.582.729,60         |
| CONTA ÚNICA RPPS   |      | 445.354,43            | 184.609,03            |
| <u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>                     |      | 0,00                  | 0,00                  |
| <u>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORARIAS A CURTO PRAZO</u>            |      | 2.733.758,97          | 3.615.734,49          |
| APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS                            |      | 2.733.758,97          | 3.615.734,49          |
| <b>TOTAL</b>   |      | <b>405.760.016,64</b> | <b>272.965.396,37</b> |

#### Nota 01) RECEITA ORÇAMENTÁRIA:

O valor total das receitas públicas arrecadadas no exercício de 2023 foi de R\$ 291.603.336,55.

#### Nota 02) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:

O valor contabilizado das transferências financeiras recebidas para execução orçamentária foi de R\$ 80.486.564,43. Corresponde aos repasses efetuados para as Entidades vinculadas.

#### Nota 03) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:

Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 23.293.373,09, sendo R\$ 2.518.690,19 de Restos a Pagar Processados, R\$ 36.138,89 de Restos a Pagar não Processados e R\$ 20.550.879,60 de consignados.

#### Nota 04) SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR:

O valor disponível em bancos em 31/12/2023 foi de R\$ 10.558.534,94.

#### Nota 5) DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E OUTROS RENDIMENTOS:

O valor de contabilizado de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados foi de R\$ 0,00.



| DISPÊNDIOS  |      |                 |                    |
|---|------|-----------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO   | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| DESPESA ORÇAMENTÁRIA  |      | 130.201.952,59  | 192.048.782,63     |
| <u>ORDINÁRIO</u>  |      | 70.708.283,66   | 17.788.302,42      |
| <u>ORDINÁRIO</u>  |      | 159.493.658,93  | 134.259.480,21     |
| REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL                                      |      | 0,00            | 36.493.129,62      |
| RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL                                  |      | 972.258,70      | 646.152,20         |
| RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO  |      | 69.730.686,12   | 52.919.747,52      |
| RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES                                  |      | 2.962.988,53    | 1.946,62           |
| RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL                                  |      | 40.825.856,14   | 0,00               |
| RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE   |      | 45.001.869,44   | 44.198.504,25      |
| TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS                                     |      | 80.486.564,43   | 50.372.096,37      |
| <u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u> |      | 0,00            | 0,00               |
| <u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APOORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>    |      | 0,00            | 0,00               |
| <u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>             |      | 80.486.564,43   | 46.457.272,77      |
| REPASSE CONCEDIDO   |      | 80.486.564,43   | 46.457.272,77      |
| <u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APOORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>    |      | 0,00            | 3.914.823,60       |
| OUTROS APOORTES PARA O RPPS   |      | 0,00            | 3.914.823,60       |
| PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS  |      | 23.493.691,22   | 19.985.982,43      |
| <u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>                                       |      | 1.809.992,39    | 1.684.246,61       |
| RP NÃO PROCESSADOS PAGOS  |      | 42.111,57       | 1.450,00           |
| RP PROCESSADOS PAGOS  |      | 1.767.880,82    | 1.682.796,61       |
| <u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>                        |      | 21.677.288,41   | 18.301.735,82      |
| CONTRIBUIÇÃO AO RGPS  |      | 3.625.885,77    | 3.345.884,77       |
| DEPÓSITOS E CAUÇÕES   |      | 2.572,24        | 0,00               |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF                              |      | 4.671.060,58    | 4.431.748,80       |
| ISS   |      | 23.675,96       | 9.925,44           |
| OUTROS CONSIGNATÁRIOS   |      | 2.234.415,78    | 1.965.585,59       |
| OUTROS VALORES RESTITUIVEIS   |      | 991,45          | 3.415,79           |
| PENSAO ALIMENTICIA  |      | 224.619,10      | 192.893,97         |
| RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS                                  |      | 6.232.258,54    | 3.538.634,63       |
| RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES                          |      | 253.357,09      | 208.643,06         |
| RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS                            |      | 4.408.431,90    | 4.603.003,77       |
| <u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>                               |      | 6.410,42        | 0,00               |
| CREDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALARIO FAMILIA PAGO                  |      | 6.410,42        | 0,00               |
| SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE  |      | 71.577.808,40   | 10.558.534,94      |
| <u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>                                      |      | 70.570.545,44   | 7.824.775,97       |
| BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS                                    |      | 0,00            | 0,00               |
| CONTA ÚNICA   |      | 70.090.218,58   | 7.379.421,54       |
| CONTA ÚNICA RPPS  |      | 480.326,86      | 445.354,43         |
| <u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>                        |      | 0,00            | 0,00               |
| <u>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO</u>               |      | 1.007.262,96    | 2.733.758,97       |
| APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS                               |      | 1.007.262,96    | 2.733.758,97       |
| TOTAL   |      | 405.760.016,64  | 272.965.396,37     |

**Nota 06) DESPESA ORÇAMENTÁRIA:**

A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 230.201.952,59

**Nota 07) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS:**

O valor das transferências financeiras concedidas foi de R\$ 80.486.564,43.

**Nota 08) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:**

Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 23.493.691,22, sendo R\$ 1.809.992,39 de Restos a Pagar Pagos e R\$ 21.677.288,41 de Pagamento de Consignados.

**Nota 09) SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE:**

O valor disponível em bancos em 31/12/2022 foi de R\$ 71.577.808,40.

**Nota 10) DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E OUTROS RENDIMENTOS:**

Não houve registro para esta entidade.



#### **OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

##### **a) Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**

Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos.

##### **b) Divulgações não financeiras, tais como objetivos e políticas de gestão de risco financeiro do órgão 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 órgão no futuro:**

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

##### **d) Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**

Não foram feitos ajustes decorrentes da omissão e erros de registro para este demonstrativo.

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

Saldo em 31/12/2022

R\$ 0,00

Saldo em 31/12/2023

R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2022

R\$ 0,00

Saldo em 31/12/2023

R\$ 0,00

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

As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, 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.

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

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

#### **Análise de quocientes**

|   |                                     |             |
|---|-------------------------------------|-------------|
| <b>Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro</b> | <b>Resultado Orçamentário</b>       | <b>1,01</b> |
|   | <b>Variação do Saldo em Espécie</b> |             |



Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro é resultante da relação entre o Resultado Orçamentário (Receita Orçamentária – Despesa Orçamentária) e a Variação do Saldo em Espécie. A interpretação desse quociente indica a parcela da variação do saldo do disponível que pode ser explicada pelo resultado orçamentário. Nesse caso temos um resultado orçamentário negativo que resulta também e uma variação de saldo negativa.

|  |                                 |      |
|--|---------------------------------|------|
| <b>Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros</b> | Saldo para o Exercício Seguinte | 6,78 |
|  | Saldo do Exercício Anterior     |      |

Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros é resultante da relação entre o Saldo que passa para o Exercício Seguinte e o Saldo do Exercício Anterior. A interpretação desse quociente indica o impacto do resultado financeiro sobre o saldo em espécie.

#### 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.  |                |             |                |
| Subação  | Produto  | Responsável    | Prazo Final | Situação Atual |
| Receita Orçamentária                                     | Deduções da Receita Orçamentária   | Setor Contábil | 31/12/2014  | Concluído      |
|  | Imposto de Renda Retido na Fonte   | Setor Contábil | 31/12/2014  | Concluído      |
|  | Redutor Financeiro - FPM   | Setor Contábil | 31/12/2014  | Concluído      |
|  | Transferência de Recursos Intergovernamentais  | Setor Contábil | 31/12/2014  | Concluído      |
|  | Remuneração de Depósitos Bancários   | Setor Contábil | 31/12/2014  | Concluído      |
|  | Receita Orçamentária por Baixa da Dívida Ativa Inscrita                                | Setor Contábil | 31/12/2014  | Concluído      |
| Despesa Orçamentária                                     | Classificação das Transf. e Delegações de Execução Orçamentária                        | Setor Contábil | 31/12/2014  | Concluído      |
|  | Classificação das Movimentações para Instituições, Consórcios e sua Contratação Direta | Setor Contábil | 31/12/2014  | Concluído      |
|  | Classificação das Despesas para fins de Aplicação em Saúde                             | Setor Contábil | 31/12/2014  | Concluído      |



### 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. |                                    |                |             |                |
|---|------------------------------------|----------------|-------------|----------------|
| Subação   | Produto                            | Responsável    | Prazo Final | Situação Atual |
|   | Registros contábeis conforme MCASP | Setor Contábil | 01/01/2021  | Em andamento   |

| 2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas. |                                     |                        |             |                |
|---|-------------------------------------|------------------------|-------------|----------------|
| Subação   | Produto                             | Responsável            | Prazo Final | Situação Atual |
|   | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretaria de Finanças | 01/01/2021  | Concluído      |

| 3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas. |                                     |                |             |                |
|---|-------------------------------------|----------------|-------------|----------------|
| Subação   | Produto                             | Responsável    | Prazo Final | Situação Atual |
|   | Registros contábeis conforme MCASP. | Setor Contábil | 01/01/2018  | Concluído      |

| 4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas. |                                     |                |             |                |
|---|-------------------------------------|----------------|-------------|----------------|
| Subação   | Produto                             | Responsável    | Prazo Final | Situação Atual |
|   | Registros contábeis conforme MCASP. | Setor Contábil | Imediato    | Concluído      |



| <b>Ação</b> 5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência. |                                     |                    |                    |                       |
|--|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>                      | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|  | Registros contábeis conforme MCASP. | Setor Contábil     | 01/01/2020         | Concluído             |

| <b>Ação</b> 6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas. |                                    |                    |                    |                       |
|--|------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>                     | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|  | Registros contábeis conforme MCASP | Setor Contábil     | 01/01/2021         | Concluído             |

| <b>Ação</b> 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). |                                    |                        |                    |                       |
|--|------------------------------------|------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>                     | <b>Responsável</b>     | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|  | Registros contábeis conforme MCASP | Secretaria de Finanças | 01/01/2020         | Concluído             |

| <b>Ação</b> 8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável. |                                    |                    |                    |                       |
|---|------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>                     | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|   | Registros contábeis conforme MCASP | Setor Contábil     | 01/01/2023         | Em andamento          |

| <b>Ação</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 e MCASP). |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|
|---|--|--|--|--|



| Subação | Produto                            | Responsável    | Prazo Final | Situação Atual |
|---------|------------------------------------|----------------|-------------|----------------|
|         | Registros contábeis conforme MCASP | Setor Contábil | 01/01/2023  | Em andamento   |

| Ação    | 10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias. |                |             |                |
|---------|--|----------------|-------------|----------------|
| Subação | Produto  | Responsável    | Prazo Final | Situação Atual |
|         | Registros contábeis conforme MCASP.  | Setor Contábil | 01/01/2020  | Concluído      |

| Ação    | 11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.). |                |             |                |
|---------|---|----------------|-------------|----------------|
| Subação | Produto   | Responsável    | Prazo Final | Situação Atual |
|         | Registros contábeis conforme MCASP  | Setor Contábil | 01/01/2018  | Concluído      |

| 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 |
|         | Registros contábeis conforme MCASP   | Setor Contábil | Imediato    | Concluído      |

| Ação | 13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência. |  |  |  |
|------|--|--|--|--|
|------|--|--|--|--|





| Subação | Produto                             | Responsável    | Prazo Final | Situação Atual |
|---------|-------------------------------------|----------------|-------------|----------------|
|         | Registros contábeis conforme MCASP. | Setor Contábil | 01/01/2016  | Concluído      |

| Ação    | 14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência. |                |   |                |
|---------|--|----------------|---|----------------|
| Subação | Produto  | Responsável    | Prazo Final                                       | Situação Atual |
|         | Registros contábeis conforme MCASP.  | Setor Contábil | A ser definido em ato normativo específico da STN | Concluído      |

| 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 |
|         | Registros contábeis conforme MCASP.  | Setor Contábil | 01/01/2021  | Concluído      |

| Ação    | 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável. |                |  |                |
|---------|--|----------------|--|----------------|
| Subação | Produto  | Responsável    | Prazo Final  | Situação Atual |
|         | Registros contábeis conforme MCASP.  | Setor Contábil | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído      |



| Ação    | <b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b> |                |             |                |
|---------|---|----------------|-------------|----------------|
| Subação | Produto   | Responsável    | Prazo Final | Situação Atual |
|         | Registros contábeis conforme MCASP  | Setor Contábil | 01/01/2020  | Concluído      |

| Ação    | <b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b> |                |             |                |
|---------|--|----------------|-------------|----------------|
| Subação | Produto  | Responsável    | Prazo Final | Situação Atual |
|         | Registros contábeis conforme MCASP                                 | Setor Contábil | 01/01/2022  | Concluído      |

| Ação    | <b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b> |                |  |                |
|---------|--|----------------|--|----------------|
| Subação | Produto  | Responsável    | Prazo Final  | Situação Atual |
|         | Registros contábeis conforme MCASP   | Setor Contábil | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído      |

| <b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP</b> |  |                |             |                |
|---|--|----------------|-------------|----------------|
| Ação  | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS</b> |                |             |                |
| Subação   | Produto  | Responsável    | Prazo Final | Situação Atual |
| 1   | Registros contábeis conforme MCASP                                   | Setor Contábil | Imediato    | Concluído      |



| <b>Ação</b>    | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS</b> |                    |                    |                       |
|----------------|---|--------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 1              | Registros contábeis conforme MCASP.                                 | Setor Contábil     | Imediato           | Concluído             |

| <b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b> |  |                    |                    |                       |
|--|--|--------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>  | <b>Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais</b> |                    |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 1  | Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP.                                | Setor Contábil     | Imediato           | Concluído             |

| <b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP</b> |   |                    |                    |                       |
|--|---|--------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>  | <b>Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público</b>      |                    |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 1  | Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP. | Setor Contábil     | Imediato           | Concluído             |