

# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANHARÓ

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

### ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE SANHARÓ

Exercício de 2020



1 de 2

Documento Assinado Digitalmente por: HERALDO JOSE OLIVEIRA ALMEIDA, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS  
Acesse em: https://cetes.ce.gov.br/ep/validarDocumento.do?codigoDocumento=94c3069d-c5ef-443d-b084-3fc7a5c94690

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                           |      |                      |                                    |  |      |                      |                      |
|--|------|----------------------|------------------------------------|--|------|----------------------|----------------------|
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS                            |      |                      | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS |  |      |                      |                      |
| ESPECIFICAÇÃO  | Nota | Exercício Atual      | Exercício Anterior                 | ESPECIFICAÇÃO  | Nota | Exercício Atual      | Exercício Anterior   |
| <b>IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA</b>             |      | <b>3.136.696,34</b>  | <b>2.827.338,84</b>                | <b>PESSOAL E ENCARGOS</b>                                      |      | <b>19.435.229,28</b> | <b>18.728.141,00</b> |
| IMPOSTOS   |      | 2.856.716,05         | 2.571.307,16                       | REMUNERAÇÃO A PESSOAL  |      | 16.401.612,01        | 14.933.950,11        |
| TAXAS  |      | 279.980,29           | 256.031,68                         | ENCARGOS PATRONAIS   |      | 3.033.617,27         | 3.627.408,72         |
| <b>CONTRIBUIÇÕES</b>   |      | <b>900.964,53</b>    | <b>872.412,90</b>                  | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS |      | 0,00                 | 166.782,17           |
| CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA                             |      | 900.964,53           | 872.412,90                         | <b>BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS</b>              |      | <b>884.359,42</b>    | <b>867.425,63</b>    |
| <b>EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS</b>         |      | <b>37.721,86</b>     | <b>67.906,83</b>                   | APOSENTADORIAS E REFORMAS                                      |      | 635.187,38           | 627.108,52           |
| EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS          |      | 37.721,86            | 67.906,83                          | PENSÕES  |      | 249.172,04           | 240.317,11           |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>         |      | <b>181.650,62</b>    | <b>579.002,73</b>                  | <b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>         |      | <b>11.019.651,58</b> | <b>11.656.510,57</b> |
| JUROS E ENCARGOS DE MORA                                       |      | 5.897,89             | 146.529,52                         | USO DE MATERIAL DE CONSUMO                                     |      | 4.183.902,22         | 2.707.599,23         |
| REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS    |      | 175.752,73           | 432.473,21                         | SERVIÇOS   |      | 6.835.749,36         | 8.948.911,34         |
| <b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>                   |      | <b>40.923.981,96</b> | <b>39.530.944,04</b>               | <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>          |      | <b>327.671,69</b>    | <b>564.109,52</b>    |
| TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS                             |      | 90.519,02            | 0,00                               | JUROS E ENCARGOS DE MORA                                       |      | 327.671,69           | 564.109,52           |
| TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS                            |      | 40.818.007,01        | 39.530.944,04                      | <b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS</b>                  |      | <b>9.861.697,13</b>  | <b>9.711.572,31</b>  |
| EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA                                 |      | 15.455,93            | 0,00                               | TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS                             |      | 9.764.509,13         | 9.650.834,31         |
| <b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA</b> |      | <b>267.766,70</b>    | <b>0,00</b>                        | TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS                         |      | 97.188,00            | 60.738,00            |
| GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS                         |      | 267.766,70           | 0,00                               | <b>DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PA</b>   |      | <b>1.091.045,32</b>  | <b>1.297.990,19</b>  |
| <b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>              |      | <b>0,00</b>          | <b>12.471.268,17</b>               | REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS  |      | 467.641,93           | 791.358,17           |
| DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS                   |      | 0,00                 | 12.471.268,17                      | DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS                                      |      | 623.403,39           | 506.632,02           |
| <b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b>                        |      | <b>45.448.782,01</b> | <b>56.348.873,51</b>               | <b>TRIBUTÁRIAS</b>   |      | <b>124.154,28</b>    | <b>331.562,48</b>    |
| <b>TOTAL</b>   |      | <b>45.448.782,01</b> | <b>56.348.873,51</b>               | CONTRIBUIÇÕES  |      | 124.154,28           | 331.562,48           |
|  |      |                      |                                    | <b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>               |      | <b>40.171,13</b>     | <b>11.400,00</b>     |
|  |      |                      |                                    | PREMIAÇÕES   |      | 40.171,13            | 11.400,00            |
|  |      |                      |                                    | <b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b>                         |      | <b>42.783.979,83</b> | <b>43.168.711,70</b> |
|  |      |                      |                                    | <b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b>                       |      | <b>2.664.802,18</b>  | <b>13.180.161,81</b> |
|  |      |                      |                                    | <b>TOTAL</b>   |      | <b>45.448.782,01</b> | <b>56.348.873,51</b> |

# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANHARÓ

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2020)

ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE SANHARÓ

Exercício de 2020



2 de 2

| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS</b><br>(DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA) |      |                     |                     |
|--|------|---------------------|---------------------|
| ESPECIFICAÇÃO  | Nota | Exercício Atual     | Exercício Anterior  |
| <b>INCORPORAÇÃO DE ATIVO</b>   |      | <b>6.746.666,44</b> | <b>2.722.302,56</b> |
| INVESTIMENTOS  |      | 6.746.666,44        | 2.722.302,56        |
| <b>DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO</b>  |      | <b>964.239,49</b>   | <b>1.094.653,38</b> |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA  |      | 964.239,49          | 1.094.653,38        |

Documento Assinado Digitalmente por: HERALDO JOSE OLIVEIRA ALMEIDA, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 94c3069d-c5ef-443d-b08d-3fc7a5c9d690



**RESOLUÇÃO TCE-PE - Nº 110/2020, 09 DE DEZEMBRO DE 2020**  
**TIPO: Contas de Gestão**

**Anexo 15**

**Demonstrativo das Variações Patrimoniais da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2020**  
**(REQUISITOS MÍNIMOS DO ANEXO XXIII)**

**Variações Patrimoniais Aumentativas:** As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2020, totalizaram R\$ 45.448.782,01. Redução de R\$ 10.900.091,50 quando comparado com o exercício de 2019 que foi de R\$ 56.348.873,51.

**Variações Patrimoniais Diminutivas:** As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2020 totalizaram R\$ 42.783.979,83. Redução de R\$ 384.731,87, quando comparado com o exercício de 2019 que foi de R\$ 43.168.711,70.

**Resultado Patrimonial no Período:** O resultado patrimonial do exercício financeiro de 2020 foi de R\$ 2.664.802,18, superavitário. Enquanto que o do exercício de 2019 foi de R\$ 13.180.161,81, superavitário.

**Incorporação de Ativos:** Houve incorporação de ativos imobilizados na ordem de R\$ 6.746.666,44.

| <b>Incorporação de Ativos</b>          |               |              |
|--|---------------|--------------|
| <b>Descrição</b>                       | <b>2020</b>   | <b>2019</b>  |
| Aquisição de bens móveis               | 8.409.801,04  | 5.664.834,14 |
| Construção e aquisição de bens Imóveis | 12.274.857,30 | 8.273.157,76 |

**Desincorporação de Passivos:** Foram pagos de dívida consolidada o montante de R\$ 964.239,49 resultante da execução orçamentária que gerou desincorporação de passivos.

| <b>Desincorporação de Passivos</b>  |                  |                  |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Descrição</b>                    | <b>2020</b>      | <b>2019</b>      |
| Amortização da dívida pública       | 964.239,49       | 1.094.653,38     |
| Amortização de precatórios          | Nada a registrar | Nada a registrar |
| Outras desincorporações de passivos | Nada a registrar | Nada a registrar |

**Incorporação de Passivos:**

I – A inscrição da dívida ativa no exercício foi na ordem de **R\$ 1.230.110,54**.

II – Para ajuste da provisão de perdas foi considerado a redução de valor recuperáveis de **R\$ 467.641,93**. O total de ajuste fica assim evidenciado: provisão de 2019 **R\$ 4.974.635,81**, mais **R\$ 467.641,93**, que totalizam **R\$ 5.442.277,74**. O Cálculo realizado levou em consideração a média ponderada dos recebimentos dos créditos em relação aos três últimos exercícios, obtendo assim, percentual médio de recebimento.



**Desincorporação de Ativos:** No exercício em referência, ingressou no erário público o valor de R\$ 162.248,26, correspondente à recuperação de crédito, inscritos em dívida ativa tributária.

- Não ocorreu alienação de estoques;
- Não ocorreu alienação de bens moveis;
- Não ocorreu alienação de bens imóveis;
- Não a ocorrência de alienação de títulos e valores;
- Não a ocorrência de empréstimos;
- Não a ocorrência de outras desincorporações de ativos.

**Montante de Recebíveis Reconhecidos em Relação à Receita sem Contraprestação:**

Não existe registros que tenha sido concedidos benefícios econômicos atual ou futuro, em relação a potencial serviços, que tenha qualquer aumento de ativo do município.

**Outras Informações Relevantes:**

**Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**

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

**Divulgações não financeiras:**

Não se aplica a este demonstrativo.

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

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

**Ajustes decorrentes da omissão e erros e registros:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.



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

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

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

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

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

| <b>Ação</b>                    |  | <b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação oriundos de receitas tributarias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem obrigações relacionadas à repartição de receitas</b> |                    |                       |
|--------------------------------|--|---|--------------------|-----------------------|
| <b>Subação</b>                 | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>  | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Registro integral e tempestivo | A integralização entre o sistema de arrecadação e o sistema contábil, de forma que, quando da ocorrência do fato gerador da obrigação tributaria | Contador  | 01.01.2022         | Em andamento          |



|  |   |                    |                    |                       |
|--|---|--------------------|--------------------|-----------------------|
|  | principal relativa ao imposto(ou fato gerar de multa relativa ao imposto ou da contribuição) o registro seja efetuado simultaneamente.  |                    |                    |                       |
| <b>Ação</b>  | <b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>  |                    |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Estabelecer metodologia e contabilização de registro de multas e ajustes para perdas | Metodologia e contabilização para perdas realizadas   | Contador           | 01.01.2022         | Em andamento          |
| <b>Ação</b>  | <b>3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber)</b>   |                    |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Estabelecer metodologia e contabilização de registro de créditos a receber           | Metodologia e contabilização  | Contador           | 01.01.2019         | Concluído             |
| <b>Ação</b>  | <b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respetivos ajustes para perdas.</b>   |                    |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Tributário   | Levantamento por tipo de tributo, para identificação do tipo de tributo criado, alíquotas, identificação do fato gerador, bem como averiguação dos registros de lançamentos. Revisão geral do cadastro de contribuintes, promovendo devida atualização.   | Contador           | Imediato           | Concluído             |
| Não Tributário   | Adoção de rotinas de informações entre os departamentos responsáveis, bem como a elaboração de relatórios para o devido reconhecimento do fato gerador  | Contador           | Imediato           | Concluído             |
| Dívida Ativa   | Levantamento geral dos inscritos em dívida ativa, identificando-se os eventuais créditos inconsistentes, ajustando os créditos a valor recuperável, bem como averiguação e proposição de cancelamentos de créditos irrecuperáveis. Após, elaboração de relatórios gerenciais para encaminhamento ao setor responsável e devido registro na contabilidade. | Contador           | Imediato           | Concluído             |
| <b>Ação</b>  | <b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das Obrigações e provisões por competência.</b>   |                    |                    |                       |



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



|  |  |                    |                    |                       |
|--|--|--------------------|--------------------|-----------------------|
| imóveis da entidade.   | referência de mercado.   |                    | 21                 |                       |
| Adequação/Aquisição/<br>Desenvolvimento de sistema<br>para registro do imobilizado<br>(móveis e imóveis)   | Sistema informatizado, adequado à metodologia de registro de imobilizado, bem como à sua depreciação, amortização e exaustão.  | Contador           | 01.01.20<br>21     | Em andamento          |
| <b>Ação</b>  | <b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução de valor</b>               |                    |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Ativos de Infraestrutura   | Instituição de Comissão específica, tendo por objetivo a identificação e avaliação de ativos de infraestrutura, possibilitando o reconhecimento e a mensuração desses ativos | Contador           | 01.01.20<br>24     | Em andamento          |
| Depreciação dos ativos de infraestrutura   | Desenvolvimento e operacionalização de rotinas de depreciação de ativos de infraestrutura  | Contador           | 01.01.20<br>24     | Em andamento          |
| Reavaliação e redução ao valor recuperável dos ativos de infraestrutura  | Desenvolvimento e operacionalização de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável dos ativos (teste de Imparment)   | Contador           | 01.01.20<br>24     | Em andamento          |
| <b>Ação</b>  | <b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural, respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução</b>                  |                    |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de procedimentos p/<br>reconhecimento e mensuração<br>de bens do patrimônio cultural,<br>sua depreciação, reavaliação e<br>redução aplicável.                               | Metodologia de reconhecimento para atender a Portaria STN nº 548/2015.   | Contador           | 01.01.202<br>4     | Em andamento          |
| <b>Ação</b>  | <b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>          |                    |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de procedimentos p/<br>reconhecimento e mensuração<br>das obrigações por competência<br>decorrente de empréstimos,<br>financiamento e dívidas<br>contratuais e mobiliárias. | Metodologia de reconhecimento para atender a Portaria STN nº 548/2015.   | Contador           | 01.01.20<br>21     | Em andamento          |





|  |   |                    |  |                       |
|--|---|--------------------|--|-----------------------|
| <b>Ação</b>  | <b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>        |                    |  |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b>                         | <b>Situação Atual</b> |
| O registro tempestivo de obrigações por competência.   | Integrações c/sistemas de contas a pagar e a receber, de controle de pessoal (férias, 13º salário, etc.), dos regimes de previdência, de controle de passivos.      | Contador           | 01.01.2019                                 | Concluído             |
| <b>Ação</b>  | <b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>               |                    |  |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b>                         | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração das provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos.   | Metodologia de reconhecimento para atender a Portaria STN nº 548/2015.  | Contador           | Imediato                                   | Concluído             |
| <b>Ação</b>  | <b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>   |                    |  |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b>                         | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração das obrigações com fornecedores por competência.  | Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência  | Contador           | 01.01.2016                                 | Concluído             |
| <b>Ação</b>  | <b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>   |                    |  |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b>                         | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração das obrigações por competência, separando os fatos em registros analíticos na contabilidade, individualizado por obrigação. | Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência  | Contador           | A ser definido em ato normativo específico | Em andamento          |
| <b>Ação</b>  | <b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização,</b> |                    |  |                       |



| <b>reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>   |   |                    |  |                       |
|--|---|--------------------|--|-----------------------|
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b>                         | <b>Situação Atual</b> |
| Levantamento de um inventário preliminar dos bens móveis e imóveis   | Inventário atualizado   | Contador           | 01.01.2022                                 | Em andamento          |
| Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado  | Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos imobilizado  | Contador           | 01.01.2022                                 | Em andamento          |
| Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração do ativo intangível,  | Metodologia de reconhecimento e mensuração de ativos intangíveis  | Contador           | 01.01.2022                                 | Em andamento          |
| Elaboração de procedimentos para sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos;                  | Metodologia de reavaliação e impairment periódicos dos ativos   | Contador           | 01.01.2022                                 | Em andamento          |
| <b>Ação</b>  | <b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.</b>   |                    |  |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b>                         | <b>Situação Atual</b> |
| Estabelecer metodologia e contabilização outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução de valores a recuperar. | Metodologia e contabilização conforme Portaria STN nº 548/2015.   | Contador           | A ser definido em ato normativo específico | Em andamento          |
| <b>Ação</b>  | <b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b> |                    |  |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b>                         | <b>Situação Atual</b> |
| Estabelecer metodologia e contabilização de registro de multas e ajustes para perdas e redução ao                            | Metodologia e contabilização conforme Portaria STN nº 548/2015.   | Contador           | 01.01.2020                                 | Em andamento          |



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



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



|  |  |                    |  |                       |
|--|--|--------------------|--|-----------------------|
|  |  | <b>vel</b>         | <b>Final</b>                                   |                       |
| Contabilização das Parcerias formalizadas por meio de Consórcios     | Os consórcios públicos e os entes públicos que contratarem consórcios públicos, na condição de entes consorciados, deverão aplicar as normas do MCASP no que se refere à contabilização e evidenciação de suas informações orçamentárias, financeiras e patrimoniais, conforme as regras da Portaria STN nº 72/2012. | Contador           | Janeiro 2014                                   | Concluído             |
| <b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b> |  |                    |  |                       |
| <b>Ação</b>  | <b>Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais</b>   |                    |  |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b>                             | <b>Situação Atual</b> |
| 1.1  | PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos.   | Contador           | Integralmente até o final do exercício de 2014 | Concluído             |
| 1.2  | Relatório de fenômenos que devem ser registrados na contabilidade.   | Contador           | Integralmente até o final do exercício de 2014 | Concluído             |
| 1.3  | Relatório com eventos que registram os fenômenos anteriores com base no PCASP  | Contador           | Integralmente até o final do exercício de 2014 | Concluído             |
| 1.4  | Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos.   | Contador           | Integralmente até o final do exercício de 2014 | Concluído             |
| 1.5  | Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados.   | Contador           | Integralmente até o final do exercício de 2014 | Concluído             |
| 1.6  | Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício   | Contador           | Integralmente até o final do exercício de 2014 | Concluído             |



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

Sanharó, em 31 de dezembro de 2020.

**Heraldo José Oliveira Almeida**  
Prefeito