

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANHARÓ
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
JANEIRO A DEZEMBRO

Exercício de 2020

ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE SANHARÓ



Documento Assinado Digitalmente em: https://sistema.pecas.com.br/validar/1259-990-4160727da84c0e

| QUADRO PRINCIPAL | | | |
|---|------|----------------------|----------------------|
| FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| INGRESSOS | | 47.581.189,57 | 57.532.888,77 |
| RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS | | 3.204.627,00 | 15.637.977,44 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | | 2.074.731,95 | 1.793.866,63 |
| Receita de Contribuições | | 900.964,53 | 872.422,50 |
| Receita Patrimonial | | 0,00 | 0,00 |
| Receita Agropecuária | | 0,00 | 0,00 |
| Receita Industrial | | 0,00 | 0,00 |
| Receita de Serviços | | 37.721,86 | 67.906,00 |
| Outras Receitas Originárias | | 15.455,93 | 12.471.298,94 |
| Remuneração das Disponibilidades | | 175.752,73 | 432.433,33 |
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS | A | 40.818.007,01 | 39.146.608,38 |
| OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS | | 3.558.555,56 | 2.748.207,00 |
| Ingressos Extra-orçamentários | | 3.468.036,54 | 2.748.207,00 |
| Transferências Financeiras Recebidas | | 90.519,02 | 0,00 |
| DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP) | | 47.625.352,12 | 42.712.001,74 |
| PESSOAL E DEMAIS DESPESAS | B | 33.941.866,82 | 30.276.004,00 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | C | 0,00 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS | A | 100.182,00 | 60.504,00 |
| OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS | | 13.583.303,30 | 12.375.406,74 |
| Desembolsos Extra-Orçamentários | | 3.818.794,17 | 2.724.506,17 |
| Transferências Financeiras Concedidas | | 9.764.509,13 | 9.650.898,57 |
| FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) | | -44.162,55 | 14.820.844,25 |
| FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| INGRESSOS | | 0,00 | |
| ALIENAÇÃO DE BENS | | 0,00 | |
| AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS | | 0,00 | |
| OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS | | 0,00 | |
| DESEMBOLSOS | | 6.317.561,52 | 2.951.156,56 |
| AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE | | 6.317.561,52 | 2.951.156,56 |
| 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) | | -6.317.561,52 | -2.951.156,56 |
| FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| INGRESSOS | | 0,00 | 384.255,20 |
| OPERAÇÕES DE CRÉDITO | | 0,00 | 0,00 |
| INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES | | 0,00 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS | | 0,00 | 384.255,20 |
| DESEMBOLSOS | | 964.239,49 | 1.094.653,38 |
| AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA | | 0,00 | 0,00 |
| OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS | | 964.239,49 | 1.094.653,38 |
| FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) | | -964.239,49 | -710.398,18 |
| APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL | | 12.257.449,62 | 1.098.147,03 |

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANHARÓ

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

JANEIRO A DEZEMBRO

ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE SANHARÓ

Exercício de 2020



Documento Assinado Digitalmente por: HERALDO JOSÉ DE OLIVEIRA
 Acesse em: <https://sctce.org.br/egov.br/epi/validaDoc.seam>
 ID do documento: 1366465-9e61-4259-9090-c16727a84c

| APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO | Nota | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|---|------|-----------------|--------------------|
| (+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III) | | -7.325.963,56 | 11.159.322,99 |
| (=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL | | 4.931.486,06 | 12.257.459,22 |

A - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

| NOTA | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|--|----------------------|----------------------|
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS | | |
| Intergovernamentais | 40.818.007,01 | 39.146.688,24 |
| da União | 29.793.187,24 | 27.333.283,00 |
| de Estados e Distrito Federal | 25.525.269,80 | 23.229.000,00 |
| de Municípios | 4.267.917,44 | 4.104.282,00 |
| Intragovernamentais | 0,00 | 0,00 |
| Intragovernamentais | 0,00 | 0,00 |
| Outras Transferências Recebidas | 11.024.819,77 | 11.813.485,24 |
| Total das Transferências Recebidas | 40.818.007,01 | 39.146.688,24 |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS | | |
| Intergovernamentais | 100.182,00 | 60.500,00 |
| a União | 0,00 | 0,00 |
| a Estados e Distrito Federal | 0,00 | 0,00 |
| a Municípios | 0,00 | 0,00 |
| a Consórcios | 0,00 | 0,00 |
| Intragovernamentais | 0,00 | 0,00 |
| Outras transferências concedidas | 100.182,00 | 60.500,00 |
| Total das Transferências Concedidas | 100.182,00 | 60.500,00 |

B - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

| NOTA | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|--|----------------------|----------------------|
| JUDICIÁRIA | 0,00 | 4.409,58 |
| ADMINISTRAÇÃO | 12.185.446,83 | 10.428.538,92 |
| SEGURANÇA PÚBLICA | 406.351,86 | 183.285,05 |
| EDUCAÇÃO | 18.428.614,37 | 17.197.388,45 |
| CULTURA | 610.600,03 | 784.789,42 |
| URBANISMO | 722.128,85 | 747.816,38 |
| AGRICULTURA | 1.539.626,56 | 875.031,98 |
| TRANSPORTE | 20.431,66 | 1.996,00 |
| DESPORTO E LAZER | 28.666,66 | 52.808,52 |
| Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função | 33.941.866,82 | 30.276.064,30 |

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANHARÓ
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
JANEIRO A DEZEMBRO
ISOLADO:1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE SANHARÓ

Exercício de 2020



Documento Assinado Digitalmente por JOSE OLIVEIRA ALMEIDA, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS
 Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/ppv/validaDoc.seam> Código do documento: 13360db3-9eb1-4259-9d90-cf6b727da84c

| C - QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | | | |
|---|------|-----------------|--------------------|
| | NOTA | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Interna | | 0,00 | 0,00 |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Externa | | 0,00 | 0,00 |
| Outros Encargos da Dívida | | 0,00 | 0,00 |
| Total dos Juros e Encargos da Dívida | | 0,00 | 0,00 |



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

ANEXO 18
Demonstração dos Fluxos de Caixa da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2020
(REQUISITOS MÍNIMOS DO ANEXO XXIV)

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS

Ingressos - O valor dos ingressos decorrentes das atividades operacionais foi de R\$ 47.581.189,57. Redução de R\$ 9.951.669,00, quando comparados ao exercício de 2019 que foi de R\$ 57.532.858,57.

Desembolsos - O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais no exercício foi de R\$ 47.625.352,12. Aumento de R\$ 4.913.350,88, quando comparados ao exercício de 2019 que foi de R\$ 42.712.001,24.

Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I): O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício de 2020 foi de R\$ (44.162,55). Enquanto que no exercício de 2019 foi de R\$ 14.820.857,33.

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO

Ingressos - Não houve ingressos decorrentes das atividades de investimentos no exercício de 2020.

Desembolsos - O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos foi de R\$ 6.317.561,52. Aumento de R\$ 3.366.404,96, quando comparados ao exercício de 2019 que foi de R\$ 2.951.156,56.

Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimentos (II): O fluxo de caixa dos investimentos foi de R\$ (6.317.561,52). No exercício de 2019 o fluxo de caixa líquido foi de R\$ (2.951.156,56).

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO

Ingressos - Não houve ingressos decorrentes das atividades de financiamento no exercício de 2020.

Desembolsos - O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de financiamento no exercício foi de R\$ 964.239,49, uma redução de R\$ 130.413,89, quando comparados ao exercício de 2019 que foi de R\$ 1.094.653,38.



Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamentos (III): O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos do exercício de 2020 foi de R\$ (964.239,49). No exercício de 2019 foi de R\$ (710.398,18).

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERIODO

Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa: A geração de caixa líquida ao final do exercício de 2020 foi de R\$ (7.325.963,56), resultante da comparação do saldo em caixa e equivalente de caixa inicial no valor de R\$ 12.257.449,62 e o saldo em caixa e equivalente de caixa final no valor de R\$ 4.931.486,06. O resultado no exercício de 2019 foi de R\$ 12.257.449,62.

Informações Adicionais Exigidas pelo ANEXO X e XV da Resolução TCE-PE Nº 110/2020 e Pelo Índice De Consistência E Convergência Contábil (ICC) DO TCE-PE:

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal com destaque para as receitas derivadas e originárias; quadro de transferências recebidas e concebidas; quadro de desembolsos de pessoal e demais despesas por função e quadro de juros e encargos da dívida. A estrutura do demonstrativo está segregada em fluxo de caixa das atividades operacionais (ingressos e desembolsos), fluxo de caixa das atividades de investimentos (ingressos e desembolsos) e fluxos de caixa das atividades de financiamento (ingressos e desembolsos) e a geração líquida de caixa e equivalente de caixa. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

Descrição dos Itens mais Relevantes do Fluxo de Caixa:

| Colocação/Relevância | Descrição da Conta | Valor (R\$) | |
|----------------------|---------------------------------------|---------------|---------------|
| | | 2020 | 2019 |
| 1º | TRANSFERÊNCIAS CORRENTES RECEBIDAS | 40.818.007,01 | 39.146.688,84 |
| 2º | PESSOAL E DEMAIS DESPESAS | 33.941.866,82 | 30.276.064,30 |
| 3º | TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS | 100.182,00 | 60.534,00 |

Eventuais Ajustes Relacionados às Retenções e Outras Operações: Não existe nenhum ajustes relacionados a retenções ou repasses.



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

| Ação - 1 | | | | |
|--|---|-------------|---------------|----------------|
| ADOÇÃO DO PROCEDIMENTO CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 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

| Ação | | | | |
|---|---------|-------------|-------------|----------------|
| 1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação oriundos de receitas tributarias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem obrigações relacionadas à repartição de receitas | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |



| | | | | |
|--|---|--------------------|--------------------|-----------------------|
| 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 principal relativa ao imposto(ou fato gerar de multa relativa ao imposto ou da contribuição) o registro seja efetuado simultaneamente. | Contador | 01.01.2022 | Em andamento |
| Ação | 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 |
| Estabelecer metodologia e contabilização de registro de multas e ajustes para perdas | Metodologia e contabilização para perdas realizadas | Contador | 01.01.2022 | Em andamento |
| Ação | 3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber) | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Estabelecer metodologia e contabilização de registro de créditos a receber | Metodologia e contabilização | Contador | 01.01.2019 | Concluído |
| Ação | 4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respetivos ajustes para perdas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 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 |



| Ação | 5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das Obrigações e provisões por competência. | | | |
|--|---|-------------|-------------|----------------|
| 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 |
| Ação | 6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas. | | | |
| 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 informação adicional em relação à apresentada nas demonstrações contábeis, para oferecer descrições narrativas ou segregações e aberturas de itens divulgados nessas demonstrações e informação 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 |
| Ação | 7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis ; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável. | | | |
| 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, imóveis da entidade. | Relatório da Comissão designada, com o detalhamento do patrimônio com base em perícia ou referência de mercado. | Contador | 01.01.2021 | Em andamento |
| Adequação/Aquisição/Desenvolvimento de sistema para registro do imobilizado (móveis e imóveis) | Sistema informatizado, adequado à metodologia de registro de imobilizado, bem como à sua depreciação, amortização e exaustão. | Contador | 01.01.2021 | Em andamento |
| Ação | 8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução de valor | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 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 | 01.01.2024 | Em andamento |
| Depreciação dos ativos de infraestrutura | Desenvolvimento e operacionalização de rotinas de depreciação de ativos de infraestrutura | Contador | 01.01.2024 | 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 | 01.01.2024 | Em andamento |
| Ação | 9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural, respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração de bens do patrimônio cultural, sua depreciação, reavaliação e redução aplicável. | Metodologia de reconhecimento para atender a Portaria STN nº 548/2015. | Contador | 01.01.2024 | 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 |
| Elaboração de procedimentos p/ reconhecimento e mensuração das obrigações por competência decorrente de empréstimos, | Metodologia de reconhecimento para atender a Portaria STN nº 548/2015. | Contador | 01.01.2021 | Em andamento |



| | | | | |
|--|--|--------------------|--|-----------------------|
| financiamento e dividas contratuais e mobiliarias. | | | | |
| 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 |
| 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 |
| 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 |
| 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 |
| Ação | 13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 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 |
| Ação | 14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 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 o especifico | Em andamento |



| | | | | |
|--|---|--------------------|--|-----------------------|
| | | | 0 | |
| 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 |
| 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 |
| Ação | 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 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 |
| Ação | 17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo | Situação Atual |



| | | | | |
|--|--|--------------------|--|-----------------------|
| | | vel | Final | |
| Estabelecer metodologia e contabilização de registro de multas e ajustes para perdas e redução ao valor recuperável. | Metodologia e contabilização conforme Portaria STN nº 548/2015. | Contador | 01.01.2020 | Em andamento |
| Ação | 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 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 |
| 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 |
| Adequação da atendimento das normas vigentes | Atender implantação de procedimentos, conforme normas nacionais e internacionais | Contador | A ser definido em ato normativo específico | Em andamento |
| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP | | | | |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 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 |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS | | | |



| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|--|--|---|---------------|----------------|
| Contabilização das Operações de Créditos | Operações de crédito, contabilizadas 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 | Janeiro 2014 | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Contabilização do Regime Próprio de Previdência | Normatizar 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 |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária, 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 |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 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 | Contador | Janeiro 2014 | Concluído |



| | | | | |
|--|--|--------------------|--|-----------------------|
| | 700, de 10 de dezembro de 2014 | | | |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 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 evidênciação de suas informações orçamentárias, financeiras e patrimoniais, conforme as regras da Portaria STN nº 72/2012. | Contador | Janeiro 2014 | Concluído |
| 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 |
| 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 |
| DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP | | | | |
| Ação | Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 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