



Documento Assinado Digitalmente por: CRISTIANE OLIVEIRA DE CARVALHO DOS SANTOS, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS  
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 47cd958d-05ee-40e9-a1bb-dca7ae96c87

# DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS 2021

RESOLUÇÃO TCE-PE - Nº 153/2021, 15 DE DEZEMBRO  
DE 2021  
CONTAS DE GESTÃO

CÂMARA MUNICIPAL DE CORTÊS



# CÂMARA MUNICIPAL DE CORTÊS

*Casa Raimundo Leite*  
*A CASA DE TODOS OS CORTESENSES*

## APRESENTAÇÃO

As Demonstrações Contábeis da **Câmara Municipal de Cortês/PE** do exercício 2021, contemplam a execução e a análise do Orçamento Fiscal, sendo materializados tanto nos BALANÇOS PATRIMONIAL, ORÇAMENTÁRIO E FINANCEIRO, NAS DEMONSTRAÇÕES DAS VARIÇÕES PATRIMONIAIS, DOS FLUXOS DE CAIXA E DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO, extraídos do Sistema Contábil **Fiorilli**, situada na Av. Marginal, 65, Distrito Industrial – Bálsamo - SP, CEP 15.150-000, cuja ferramenta é adequada ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, como nas respectivas Notas Explicativas.

Durante a execução orçamentária e elaboração das demonstrações contábeis foram obedecidos os procedimentos estabelecidos pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) através das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).

A Demonstração das Variações Patrimoniais foi elaborada em conformidade com o Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, a qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 5, da Parte V, da 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018.

A Demonstração das Variações Patrimoniais, evidencia as alterações quantitativas verificadas no patrimônio, resultantes independentes da execução orçamentária indicando o resultado patrimonial do exercício.

Integra-se a Demonstração das Variações Patrimoniais as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o MCASP e Resolução TCE-PE nº 153, de 15 de dezembro de 2021, conforme anexos XIX e XX, além de apresentar o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIP-CP) com seus respectivos prazos de adesão.

Foram feitos ajustes na estrutura dos balanços para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE.

A Demonstração das Variações Patrimoniais do exercício de 2021, apresenta R\$ 1.454.268,202, relativo as variações patrimoniais aumentativas dentre elas, as transferências, enquanto as variações patrimoniais diminutivas totalizaram R\$ 1.434.028,10 dentre elas as despesas públicas efetivas. Desta forma, o resultado econômico do exercício foi de R\$ 20.240,10, superavitário.

Cortês, em 10 de Março de 2022

**Cristiane Oliveira de Carvalho dos Santos**  
Presidenta

**José Carlos Batista dos Santos**  
Contador  
CRC-PE: 012184



**CÂMARA MUNICIPAL DE CORTÊS**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
 Dezembro(31/12/2021)

Exercício de 2021

ISOLADO:1 - CÂMARA MUNICIPAL DE CORTÊS



1 of 2

Documento Assinado Digitalmente por: CRISTIANE OLIVEIRA DE CARVALHO DOS SANTOS, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS  
 Acesso em: https://cctce.ice.pe.gov.br/ppp/validaDoc.ssam Código do documento: 47c0958d-05ee-40ea-afbb-dca77ae96c87

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS                           |      |                     |                                    |   |      |                     |                     |
|--|------|---------------------|------------------------------------|---|------|---------------------|---------------------|
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS                            |      |                     | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS |   |      |                     |                     |
| ESPECIFICAÇÃO  | Nota | Exercício Atual     | Exercício Anterior                 | ESPECIFICAÇÃO   | Nota | Exercício Atual     | Exercício Anterior  |
| <b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>                   |      | <b>1.454.268,20</b> | <b>1.526.432,40</b>                | <b>PESSOAL E ENCARGOS</b>                                   |      | <b>1.102.995,39</b> | <b>1.146.661,13</b> |
| TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS                             |      | 1.454.268,20        | 1.526.432,40                       | REMUNERAÇÃO A PESSOAL                                       |      | 908.070,62          | 959.930,30          |
| <b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA</b> |      | <b>0,00</b>         | <b>0,04</b>                        | ENCARGOS PATRONAIS  |      | 194.924,77          | 186.730,83          |
| GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS                         |      | 0,00                | 0,04                               | <b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>      |      | <b>270.147,58</b>   | <b>614.233,12</b>   |
| <b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b>                        |      | <b>1.454.268,20</b> | <b>1.526.432,44</b>                | USO DE MATERIAL DE CONSUMO                                  |      | 20.116,03           | 315.144,98          |
| <b>RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)</b>                         |      | <b>0,00</b>         | <b>297.973,24</b>                  | SERVIÇOS  |      | 249.440,79          | 299.088,14          |
| <b>TOTAL</b>   |      | <b>1.454.268,20</b> | <b>1.824.405,68</b>                | DEPRECIACÃO, AMORTIZACÃO E EXAUSTÃO                         |      | 590,76              | 0,00                |
|  |      |                     |                                    | <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>       |      | <b>0,00</b>         | <b>3.500,00</b>     |
|  |      |                     |                                    | JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS<br>OBTIDOS |      | 0,00                | 3.500,00            |
|  |      |                     |                                    | <b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS</b>               |      | <b>885,13</b>       | <b>11,43</b>        |
|  |      |                     |                                    | TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS                          |      | 0,00                | 11,43               |
|  |      |                     |                                    | EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA                              |      | 885,13              | 0,00                |
|  |      |                     |                                    | <b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>            |      | <b>60.000,00</b>    | <b>60.000,00</b>    |
|  |      |                     |                                    | DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS                 |      | 60.000,00           | 60.000,00           |
|  |      |                     |                                    | <b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b>                      |      | <b>1.434.028,10</b> | <b>1.824.405,68</b> |
|  |      |                     |                                    | <b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b>                    |      | <b>20.240,10</b>    | <b>0,00</b>         |
|  |      |                     |                                    | <b>TOTAL</b>  |      | <b>1.454.268,20</b> | <b>1.824.405,68</b> |

CRISTIANE OLIVEIRA DE C. DOS SANTOS  
 PRESIDENTE  
 337.116.234-68

JOSÉ CARLOS BATISTA DOS SANTOS  
 CONTADOR  
 CRC - 012184/PE

**CÂMARA MUNICIPAL DE CORTÊS**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
Dezembro(31/12/2021)  
ISOLADO:1 - CÂMARA MUNICIPAL DE CORTÊS



| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS</b><br>(DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA) |      |                  |                    |
|--|------|------------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO  | Nota | Exercício Atual  | Exercício Anterior |
| <b>INCORPORAÇÃO DE ATIVO</b>   |      | <b>20.819,60</b> | <b>0,00</b>        |
| INVESTIMENTOS  |      | 20.819,60        | 0,00               |

---

CRISTIANE OLIVEIRA DE C. DOS SANTOS  
PRESIDENTE  
337.116.234-68

---

JOSÉ CARLOS BATISTA DOS SANTOS  
CONTADOR  
CRC - 012184/PE



# CÂMARA MUNICIPAL DE CORTÊS

*Casa Raimundo Leite*  
*A CASA DE TODOS OS CORTESENSES*



Documento Assinado Digitalmente por: CRISTIANE OLIVEIRA DE CARVALHO DOS SANTOS, JANEIRO DOS BATISTAS DOS SANTOS  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epb/validaDoc.seam> Código do documento: 47/cd9584-05ec-40ea-abb8-af7ae9c6c87

**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2021**  
**RESOLUÇÃO TCE-PE - Nº 153 de 15 de dezembro de 2021 - Contas de Gestão**

**Anexo 15 - Demonstrativo das Variações Patrimoniais da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2021**  
**(REQUISITOS MÍNIMOS DO ANEXO XXIII)**

## 1 INFORMAÇÕES GERAIS

### A. NOME DO ÓRGÃO OU ENTIDADE:

Câmara Municipal de Cortês

### B. NATUREZA JURÍDICA (CONFORME O CÓDIGO DA RFB):

Órgão Público do Poder Legislativo Municipal

CNPJ: 11.530.060/0001-32

### C. DOMICÍLIO ÓRGÃO OU ENTIDADE:

AV RIO SIRINHAEM, nº 164– Centro, Cidade: Cortês – Pernambuco – CEP: 55.525-000

### D. NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DO ÓRGÃO OU ENTIDADE:

A Câmara Municipal de Cortês concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 84.120-000 - Administração pública em geral. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos do Poder Legislativo Municipal. No exercício de 2021 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 1.132 de 28 de Novembro de 2020 (LOA para o ano de 2021).

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

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018, Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 e Portaria STN/SOF/ME de nº 21 de 23 de fevereiro de 2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 8ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP 11- Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC TSP 12- Demonstração dos Fluxos de Caixa, NBC TSP 13- Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas, este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

### A. ABRANGÊNCIAS DAS ENTIDADES NA CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

Câmara Municipal de Cortês

### B. DEMAIS INFORMAÇÕES:

#### DADOS DO GESTOR (PRESIDENTE DO LEGISLATIVO):

Nome: Cristiane Oliveira de Carvalho

Cargo: Vereadora/Presidenta

Período de gestão: 01/01/2021 a 31/12/2022



# CÂMARA MUNICIPAL DE CORTÊS

*Casa Raimundo Leite*  
*A CASA DE TODOS OS CORTESENSES*



Documento Assinado Digitalmente por: CRISTIANE OLIVEIRA DA SILVA DE CARVALHO DOS SANTOS, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS  
Acesse em: <https://portal.corte.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam?docId=147/cd19581-1-ee-40a-afb-dca7aae9cc&docId=147/cd19581-1-ee-40a-afb-dca7aae9cc>

## DADOS DO CONTADOR DA CÂMARA MUNICIPAL RESPONSÁVEL PELOS ASPECTOS FORMAIS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS, CONSOLIDAÇÃO E NOTAS EXPLICATIVAS:

Nome: José Carlos Batista dos Santos - CRC-PE: 012184

E-mail: [jcconsultoria1@hotmail.com](mailto:jcconsultoria1@hotmail.com)

## ENDEREÇO ELETRÔNICO DO PORTAL DA TRANSPARÊNCIA:

<https://transparencia.cortês.pe.leg.br>

## 2 – RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

Os registros dos atos e fatos que deram suporte a elaboração desta demonstração, seguiram os princípios contábeis da entidade, continuidade, oportunidade, registro pelo valor original, competência e prudência, implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).

Os lançamentos nos sistemas orçamentário e patrimonial foram realizados pelo método das partidas dobradas em atendimento ao art. 86 da Lei Federal nº 4.320/64. A estrutura das demonstrações contábeis, obedeceu às regras estabelecidas no MCASP 8ª Edição da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetam a elaboração especificamente das Demonstrações das Variações Patrimoniais tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

### Bases de mensuração utilizadas

Quanto ao sistema orçamentário de acordo com o art. 34 da Lei nº 4.320/64 e NBCASP será atualizado o regime misto das operações orçamentárias. De caixa para as receitas e competências para as despesas. Quanto a execução orçamentária e fiscal os atos e fatos contábeis se basearam nas políticas de registros patrimoniais dos grupos descritos a seguir:

- Em conformidade com a NBC T nº 11, e alinhados a estrutura do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) o detalhamento das variações patrimoniais diminutivas (VPD) foram estruturadas por natureza, inexistindo legislação local que estabelece o critério por função.
- Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.
- A moeda funcional do município é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.
- A apuração do resultado patrimonial consistiu no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para o município, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo o regime de competência. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superávit/Déficit do Exercício.
- No quadro principal da DVP as contas de VPA e VPD foram detalhadas até o 3º nível do PCASP que trata de subgrupo, melhorando a qualidade da informação contábil.
- A soma das contas da VPA e VPD poderão constar acima ou embaixo de cada grupo de contas.
- A DVP foi elaborada utilizando-se as classes 3 (variações patrimoniais diminutivas) e 4 (variações patrimoniais aumentativas) do PCASP.



# CÂMARA MUNICIPAL DE CORTÊS

*Casa Raimundo Leite*  
*A CASA DE TODOS OS CORTESENSES*



Documento Assinado Digitalmente por: CRISTIANE OLIVEIRA DE CARVALHO DOS SANTOS  
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 2017/00197/2017/cd19584-05ec-40e7-af1b-0ca7aae90087

- Não houve compensações entre contas de VPA em relação a contas de VPD.
- Integram a VPA todas as transferências financeiras.
- Integram a VPD todas as despesas orçamentárias efetivas realizadas.
- Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.
- Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.

## Termos e Definições das Variações Patrimoniais Aumentativas:

### VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:

**Impostos, Taxas e Contribuições De Melhoria:** Compreende toda prestação pecuniária compulsória, em moeda ou cujo valor nela se possa exprimir, que não constitua sanção de ato ilícito, instituída em lei e cobrada mediante atividade administrativa plenamente vinculada.

**Contribuições:** Compreende as contribuições sociais, de intervenção no domínio econômico e de iluminação pública.

**Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos:** Compreende as variações patrimoniais auferidas com a venda de bens, serviços e direitos, que resultem em aumento do patrimônio líquido, independentemente de ingresso, incluindo-se a venda pura e deduzindo-se as devoluções, abatimentos e descontos comerciais concedidos.

**Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras:** Representa o somatório das variações patrimoniais aumentativas em operações financeiras. Compreende: descontos obtidos, juros auferidos, prêmio de resgate de títulos e debêntures, entre outros.

**Transferências e Delegações Recebidas:** Compreende o somatório das variações patrimoniais aumentativas com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais, transferências de instituições multigovernamentais, transferências de instituições privadas com ou sem fins lucrativos, transferências de convênios e transferências do exterior.

**Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos:** Compreende a variação patrimonial aumentativa com reavaliação e ganhos de ativos ou com a desincorporação de passivos.

**Outras Variações Patrimoniais Aumentativas:** Compreende o somatório das demais variações patrimoniais aumentativas não incluídas nos grupos anteriores, tais como: resultado positivo da equivalência patrimonial, dividendos, etc.

### VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:

**Pessoal e Encargos:** Compreende a remuneração do pessoal ativo civil ou militar, correspondente ao somatório das variações patrimoniais diminutivas com subsídios, vencimentos, soldos e vantagens pecuniárias fixas ou variáveis estabelecidas em lei decorrentes do pagamento pelo efetivo exercício do cargo, emprego ou função de confiança no setor público, bem como as







# CÂMARA MUNICIPAL DE CORTÊS

*Casa Raimundo Leite*  
*A CASA DE TODOS OS CORTÊSENSES*



Documento Assinado Digitalmente por: CRISTIANE OLIVEIRA DE CARVALHO DOS SANTOS, JOSE CARLOS BASTA DOS SANTOS  
Acesse em: <https://epp/validar/proc.seam> Código do documento: 47cd958d-05ec-40ea-afbb-dca7aae9c6c8

c) **Reconhecimento de variações patrimoniais:** Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

d) **Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:** Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

### 3 – INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBILIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

#### Anexo 15 - Demonstrativo das Variações Patrimoniais da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2020 (REQUISITOS MÍNIMOS DO ANEXO XXIII)

| VARIACÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS                       |      |                     |                     |
|---|------|---------------------|---------------------|
| ESPECIFICAÇÃO   | Nota | Exercício Atual     | Exercício Anterior  |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS                     |      | 1.454.268,20        | 1.526.432,40        |
| TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS                        |      | 1.454.268,20        | 1.526.432,40        |
| VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASS |      | 0,00                | 0,04                |
| GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS                    |      | 0,00                | 0,04                |
| <b>TOTAL DAS VARIACÕES AUMENTATIVAS</b>                   |      | <b>1.454.268,20</b> | <b>1.526.432,44</b> |
| <b>RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)</b>                    |      | <b>0,00</b>         | <b>297.973,24</b>   |
| <b>TOTAL</b>  |      | <b>1.454.268,20</b> | <b>1.824.405,68</b> |

**Variações Patrimoniais Aumentativas:** As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2021, totalizaram R\$ 1.454.268,20. Redução de R\$ 72.164,24 quando comparado com o exercício de 2020 que foi de R\$ 1.526.432,44



# CÂMARA MUNICIPAL DE CORTÊS

## *Casa Raimundo Leite*

### *A CASA DE TODOS OS CORTESEENSES*



Documento Assinado Digitalmente por: CRISTIANE OLIVEIRA DE CARVALHO DOS SANTOS, ROSE CARLOS DA SILVA DOS SANTOS  
Acesse em: <https://steec.ce.gov.br/epp/validadaDoc.seam> Código do documento: 47/cd9584-05ec-408a-8a1b-bdca7a006057

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS                       |      |                     |                     |
|--|------|---------------------|---------------------|
| ESPECIFICAÇÃO  | Nota | Exercício Atual     | Exercício Anterior  |
| <b>PESSOAL E ENCARGOS</b>                                |      | <b>1.102.995,39</b> | <b>1.146.661,13</b> |
| REMUNERAÇÃO A PESSOAL                                    |      | 908.070,62          | 959.930,30          |
| ENCARGOS PATRONAIS                                       |      | 194.924,77          | 186.730,83          |
| <b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>   |      | <b>270.147,58</b>   | <b>614.233,12</b>   |
| USO DE MATERIAL DE CONSUMO                               |      | 20.116,03           | 315.144,98          |
| SERVIÇOS   |      | 249.440,79          | 299.088,14          |
| DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO                       |      | 590,76              | 0,00                |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>    |      | <b>0,00</b>         | <b>3.500,00</b>     |
| JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS OBTIDOS |      | 0,00                | 3.500,00            |
| <b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS</b>            |      | <b>885,13</b>       | <b>11,43</b>        |
| TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS                       |      | 0,00                | 11,43               |
| EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA                           |      | 885,13              | 0,00                |
| <b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>         |      | <b>60.000,00</b>    | <b>60.000,00</b>    |
| DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS              |      | 60.000,00           | 60.000,00           |
| <b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b>                   |      | <b>1.434.028,10</b> | <b>1.824.405,68</b> |
| <b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b>                 |      | <b>20.240,10</b>    | <b>0,00</b>         |
| <b>TOTAL</b>   |      | <b>1.454.268,20</b> | <b>1.824.405,68</b> |

**Variações Patrimoniais Diminutivas:** As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2021 totalizaram R\$ 1.434.028,10. Redução de R\$ 390.377,58, quando comparado com o exercício de 2020 que foi de R\$ 1.824.405,68

**Resultado Patrimonial no Período:** O resultado econômico do exercício de 2021 foi de R\$ 20.240,10, ao confrontarmos as variações patrimoniais aumentativas frente as variações patrimoniais diminutivas. Houve diminuição de R\$ 297.973,24, quando comparado ao resultado patrimonial do exercício de 2020 que foi de R\$ 297.973,24. Desta forma, pode-se observar nos dois exercícios analisados o quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas nos elementos patrimoniais.

#### **4 – OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

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

Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.

Demais informações: Não houve durante o exercício de 2021 registro de passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos com interferência na DVP. Para este demonstrativo não houve durante o exercício de 2021, necessidade de divulgação de informações não financeiras decorrentes dos objetivos e políticas de gestão de risco financeiro e pressupostos de estimativas. A descrição de saldos significativos de caixa e equivalentes de caixa mantidos, mas que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais ou de controle cambial, estão divulgadas no balanço financeiro, demonstração dos fluxos de caixa e balanço patrimonial, tendo em vista tal informação não constar na DVP. Da mesma forma, foi dado igual tratamento nas demonstrações citadas, para as informações correlatas a transações de investimentos e financiamentos que não envolvem o uso de caixa ou informações relacionadas a ajustes de retenções.



# CÂMARA MUNICIPAL DE CORTÊS

## *Casa Raimundo Leite*

### *A CASA DE TODOS OS CORTESENSES*



Documento Assinado Digitalmente por: CRISTIANE DA SILVA BATISTA DOS SANTOS, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS  
Acesse em: <https://sistemas.tce.pe.gov.br/epp/validar>  
ID do Documento: 47cd9584-05ec-40ea-afbb-dca7aae96c87

#### 5 – INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS PELO ANEXO X E XI DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 153/2021 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 as variações patrimoniais aumentativas (VPAS): Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, Transferências e Delegações Recebidas, Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; Outras Variações Patrimoniais Aumentativas. Quanto as variações patrimoniais diminutivas (VPDS) o demonstrativo evidencia: Pessoal e Encargos; Benefícios Previdenciários e Assistenciais; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras; Transferências e Delegações Concedidas; Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos; Tributárias; Outras Variações Patrimoniais Diminutivas. O demonstrativo apresenta o resultado econômico do exercício, além de apresentar em coluna separada os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

##### Itens mais relevantes que compõem a VPA e a VPD:

#### VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)

| Colocação/Relevância | Descrição da Natureza da Conta      | Valor (R\$) 2021 | Valor (R\$) 2020 |
|----------------------|-------------------------------------|------------------|------------------|
| 1º                   | TRANSFERÊNCIAS INTRA GOVERNAMENTAIS | 1.454.268,20     | 1.526.432,40     |

#### VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)

| Colocação/Relevância | Descrição da Natureza da Conta                 | Valor (R\$) 2021 | Valor (R\$) 2020 |
|----------------------|--|------------------|------------------|
| 1º                   | REMUNERAÇÃO A PESSOAL                          | 1.102.995,39     | 959.930,30       |
| 2º                   | USO DE BENS, SERVIÇO E CONSUMO DE CAPITAL FIXO | 270.147,58       | 614.233,12       |
| 3                    | TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES                    | 885,13           | 11,43            |



# CÂMARA MUNICIPAL DE CORTÊS

## *Casa Raimundo Leite*

### *A CASA DE TODOS OS CORTESENSES*



Documento Assinado Digitalmente por: CRISTIANE OLIVEIRA DE CARVALHO DOS SANTOS, JOSE CARLOS BASTA DOS SANTOS  
Acesse em: <https://ste.tee.pe.gov.br/epp/validaDocumento.aspx?CodigoDocumento=47cd9584-05ec-40ea-afbb-d67aae96c87>

|    |   |           |           |
|----|---|-----------|-----------|
|    | CONCEDIDAS                                  |           |           |
| 3º | OUTRAS VARIÇÕES PATRIMONIAIS<br>DIMINUTIVAS | 60.000,00 | 60.000,00 |

Não houver ativos com interrupção de geração de caixa, bem como não foram evidenciados ativos que sofreram o teste de impairment.

Não houve registro de baixas de investimentos.

Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade

**Incorporação de Ativos:** A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de ativos dos exercícios de 2021 e 2020.

| QUADRO – VARIÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS |                  |             |
|---|------------------|-------------|
| Descrição                                   | 2021             | 2020        |
| INVESTIMENTOS                               | 20.819,60        | 0,00        |
| <b>total</b>                                | <b>20.819,60</b> | <b>0,00</b> |

**Desincorporação de Passivos:** A seguir consta em tabela o detalhamento das desincorporações de passivos dos exercícios de 2021 e 2020.

**Desincorporação de Passivos:** A seguir consta em tabela o detalhamento das desincorporações de passivos dos exercícios de 2021 e 2020.

| Desincorporação de Passivos         |                  |                  |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Descrição                           | 2021             | 2020             |
| Amortização da dívida pública       | Nada a registrar | Nada a registrar |
| Amortização de precatórios          | Nada a registrar | Nada a registrar |
| Outras desincorporações de passivos | Nada a registrar | Nada a registrar |

**Incorporação de Passivos:** Não Há Registro de Incorporação de Passivos.

**Desincorporação de Ativos:** Não Há Registro de desincorporações de ativos dos exercícios de 2021 e 2020.

**Montante de Recebíveis Reconhecidos em Relação á 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.



# CÂMARA MUNICIPAL DE CORTÊS

## *Casa Raimundo Leite*

### *A CASA DE TODOS OS CORTÊSENSES*



Documento Assinado Digitalmente por: CRISTIANE OLIVEIRA DE CARVALHO DOS SANTOS, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS  
Acesse em: <https://stc.e/pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 47/cd9584-05ec-40ea-afbb-dca7aae96c87

## 6 – DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO

| ANEXO IV<br>DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO<br>PODER LEGISLATIVO |   |             |               |                |
|---|---|-------------|---------------|----------------|
| 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  | <b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem obrigações relacionadas à repartição de receitas</b>   |             |               |                |
| 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  | <b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>  |             |               |                |
| 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  | <b>3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber)</b>  |             |               |                |
| Subação   | Produto   | Responsável | Prazo Final   | Situação Atual |



# CÂMARA MUNICIPAL DE CORTÊS

## *Casa Raimundo Leite*

### *A CASA DE TODOS OS CORTÊSENSES*



Documento Assinado Digitalmente por: CRISTIANE OLIVEIRA DE CARVALHO DOS SANTOS, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS  
 Acesse em: <https://stc.e-ice.gov.br/epp/validadaDoc.seam> Código do documento: 47/cd9584-05ec-40ea-afbb-dca7aae96c87

|  |   |                    |                    |                       |
|--|---|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Estabelecer metodologia e contabilização de registro de créditos a receber   | Metodologia e contabilização  | Contador           | 01.01.2019         | Em andamento          |
| <b>Ação</b>  | <b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Divida 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             |
| Divida 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>   |                    |                    |                       |
| <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, 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>   |                    |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 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          |



# CÂMARA MUNICIPAL DE CORTÊS

## *Casa Raimundo Leite*

### *A CASA DE TODOS OS CORTESENCES*



Documento Assinado Digitalmente por: CRISTIANE OLIVEIRA DE CARVALHO DOS SANTOS, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS  
 Acesse em: <https://stc.e-ice.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 47/cd9584-05ec-40ea-afbb-dca7aae96c87

| 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 ao 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, financiamento e dívidas                | Metodologia de reconhecimento para atender a Portaria STN nº 548/2015.   | Contador    | 01.01.2021  | Em andamento   |



# CÂMARA MUNICIPAL DE CORTÊS

## *Casa Raimundo Leite*

### *A CASA DE TODOS OS CORTESEENSES*



Documento Assinado Digitalmente por: CRISTIANE OLIVEIRA DE CARVALHO DOS SANTOS, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS  
 Acesse em: <https://steec.tec.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 47/cd9584-05ec-40ea-afbb-dca7aae96c87

|  |   |                    |  |                       |
|--|---|--------------------|--|-----------------------|
| contratuais e mobiliarias.   |   |                    |  |                       |
| <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                                 | Em andamento          |
| <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 da 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, 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          |





# CÂMARA MUNICIPAL DE CORTÊS

## *Casa Raimundo Leite*

### *A CASA DE TODOS OS CORTESENCES*



Documento Assinado Digitalmente por: CRISTIANE OLIVEIRA DE CARVALHO DOS SANTOS, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS  
 Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 47/cd9584-05ec-40ea-afbb-dca7aae96c87

|  |  |  |  |                       |
|--|--|--|--|-----------------------|
| 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 valor recuperável.         | Metodologia e contabilização conforme Portaria STN nº 548/2015.  | Contador   | 01.01.2020                                 | Em andamento          |
| <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 estoque 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 ESPECIFICOS - 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>   |  |  |                       |



# CÂMARA MUNICIPAL DE CORTÊS

## *Casa Raimundo Leite*

### *A CASA DE TODOS OS CORTESENCES*



Documento Assinado Digitalmente por: CRISTIANE OLIVEIRA DE CARVALHO DOS SANTOS, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS  
 Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 47/cd9584-05ec-40ea-afbb-dca7aae96c87

| Subação  | Produto  | Responsável                                     | Prazo Final   | Situação Atual |
|--|--|---|---------------|----------------|
| Contabilização das Operações de Créditos   | Operações de credito, 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      |
| <b>Ação</b>  |  |   |               |                |
| <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA</b>   |  |   |               |                |
| 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      |
| <b>Ação</b>  |  |   |               |                |
| <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA</b>  |  |   |               |                |
| 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      |
| <b>Ação</b>  |  |   |               |                |
| <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS</b>   |  |   |               |                |
| Subação  | Produto  | Responsável                                     | Prazo Final   | Situação Atual |
| Contabilização de Precatórios  | Contabilização dos Precatórios, de acordos com as orientação 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>  |  |   |               |                |
| 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 evidenciação de suas informações orçamentárias, financeiras  | Contador  | Janeiro 2014  | Concluído      |



# CÂMARA MUNICIPAL DE CORTÊS

## Casa Raimundo Leite

### A CASA DE TODOS OS CORTESEENSES



Documento Assinado Digitalmente por: CRISTIANE OLIVEIRA DE CARVALHO DOS SANTOS, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS  
 Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 47/cd9584-05ec-40ea-afbb-dca7aae96c87

e patrimoniais, conforme as regras da Portaria STN nº 72/2012.

#### 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      |



# CÂMARA MUNICIPAL DE CORTÊS

*Casa Raimundo Leite*  
*A CASA DE TODOS OS CORTÊSENSES*



Documento Assinado Digitalmente por: CRISTIANE OLIVEIRA DE CARVALHO DOS SANTOS, JOSE CARLOS BATISTA DOS SANTOS  
Acesse em: <https://stc.e-ice.gov.br/epp/validadaDoc.seam> Código do documento: 47cd958d-05ec-40ea-afbb-dca7aae96c87

|     |   |          |  |           |
|-----|---|----------|--|-----------|
| 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 |

Cortês, em 10 de Março de 2022

**Cristiane de Oliveira de Carvalho dos Santos**  
Presidenta

**José Carlos Batista dos Santos**  
Contador  
CRC-PE: 012184