

# PREFEITURA MUN.STA MARIA DO CAMBUCÁ

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2019)

CONSOLIDADO

Exercício de 2019

1 de 18

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>907.993,13</b>	<b>957.503,71</b>	<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>		<b>17.624.768,25</b>	<b>17.638.944,60</b>
IMPOSTOS		859.332,59	911.003,16	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		14.224.295,08	14.624.498,88
TAXAS		48.660,54	46.500,55	ENCARGOS PATRONAIS		3.137.491,58	3.014.445,72
<b>CONTRIBUIÇÕES</b>		<b>211.349,77</b>	<b>163.695,84</b>	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS -		262.981,59	0,00
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA		211.349,77	163.695,84	PESSOAL E ENCARGOS			
<b>EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS</b>		<b>1.230,00</b>	<b>95,20</b>	<b>BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS</b>		<b>176.786,34</b>	<b>196.464,88</b>
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE		1.230,00	95,20	APOSENTADORIAS E REFORMAS		139.031,70	158.801,80
SERVIÇOS				PENSÕES		37.754,64	37.663,08
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>45.376,33</b>	<b>55.197,40</b>	<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>		<b>11.198.243,12</b>	<b>10.421.209,43</b>
JUROS E ENCARGOS DE MORA		5.559,01	4.302,76	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		4.188.253,02	3.679.794,79
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES		39.817,32	50.894,64	SERVIÇOS		7.009.990,10	6.741.414,64
FINANCEIRAS				<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>76.000,33</b>	<b>0,00</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>		<b>37.839.588,04</b>	<b>34.788.339,27</b>	JUROS E ENCARGOS DE MORA		76.000,33	0,00
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		6.199.374,86	5.691.626,94	<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS</b>		<b>6.219.374,86</b>	<b>5.711.626,94</b>
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		31.640.213,18	29.096.712,33	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		6.199.374,86	5.691.626,94
<b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PAS:</b>		<b>420,00</b>	<b>0,00</b>	TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS		20.000,00	8.000,00
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		420,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS		0,00	12.000,00
<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>		<b>24.748,21</b>	<b>13.431,24</b>	<b>DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASS</b>		<b>99.121,88</b>	<b>84.972,64</b>
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		24.748,21	13.431,24	REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE		71.600,41	35.242,23
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b>		<b>39.030.705,48</b>	<b>35.978.262,66</b>	PARA PERDAS			
				DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		27.521,47	49.730,41
<b>TOTAL</b>		<b>39.030.705,48</b>	<b>35.978.262,66</b>	<b>TRIBUTÁRIAS</b>		<b>224.338,36</b>	<b>205.817,42</b>
				CONTRIBUIÇÕES		224.338,36	205.817,42
				<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>		<b>1.633.168,93</b>	<b>185.563,53</b>
				RESULTADO NEGATIVO DE PARTICIPAÇÕES		1.469.560,90	0,00
				INCENTIVOS		87.069,00	76.437,80
				DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		76.539,03	109.125,73
				<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b>		<b>37.251.802,07</b>	<b>34.444.599,44</b>
				<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b>		<b>1.778.903,41</b>	<b>1.533.663,22</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>39.030.705,48</b>	<b>35.978.262,66</b>



# PREFEITURA MUN.STA MARIA DO CAMBUCÁ

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2019)

CONSOLIDADO

Exercício de 2019

2 de 18

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS</b> (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>INCORPORAÇÃO DE ATIVO</b>		<b>778.459,70</b>	<b>1.066.008,52</b>
INVESTIMENTOS		778.459,70	1.066.008,52
<b>DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO</b>		<b>132.643,62</b>	<b>171.042,75</b>
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA		132.643,62	171.042,75
<b>DESINCORPORAÇÃO DE ATIVO</b>		<b>0,00</b>	<b>57.500,00</b>
ALIENAÇÃO DE BENS/AMORTIZAÇÃO DE EMPRESTIMOS(RECEITAS)		0,00	57.500,00



# PREFEITURA MUN.STA MARIA DO CAMBUCÁ

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

3 de 18

### NOTA EXPLICATIVA

#### INFORMAÇÕES GERAIS:

##### Nome do órgão ou entidade :

Prefeitura Municipal de Santa Maria do Cambucá-PE

CNPJ: 11.361.730/0001-34

Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria do Cambucá-PE

CNPJ: 11.425.822/0001-30

Câmara Municipal de Vereadores de Santa Maria do Cambucá

CNPJ: 08.985.491/0001-89

##### Natureza Jurídica dos órgãos ou entidades:

Administração Pública em geral. Órgãos Públicos do Poder Executivo e Legislativo Municipal

##### Domicílio dos órgãos ou entidades:

Praça Vicente Correia, 01, Centro, Santa Maria do Cambucá

Rua Padre Luiz de França, s/n – Centro, Santa Maria do Cambucá

##### Natureza das operações e principais atividades dos órgãos ou entidades:

Demonstrativo elaborado de acordo com a Lei Federal nº 4.320, de 31 de março de 1964 e seus anexos, em consonância com as Portaria STN nº 389/2018 que aprovou a 9ª edição do Manual de Demonstrativos Fiscais – MDF.



# PREFEITURA MUN.STA MARIA DO CAMBUCÁ

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

4 de 18

### NOTA EXPLICATIVA

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

Demonstrativo organizado de acordo com a Lei Federal nº 4.320, de 31 de março de 1964 e seus anexos, em consonância com a Portaria Conjunta STN/SOF nº 06/2018, Portaria STN/SPREV nº 07/2018 e Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018, que aprovou a 8ª edição do Manual de Contabilidade aplicada ao Setor Público (MCASP) e Portaria STN nº 389/2018 que aprovou a 9ª edição do Manual de Demonstrativos Fiscais – MDF. Na elaboração dos registros contábeis foram observadas as Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público (NCASP) publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBC TSP 11 (Apresentação das Demonstrações Contábeis) de acordo com a *Ipsas 1 – Presentation of Financial Statements*, editada pelo *International Public Sector Accounting Standard Board* através da *International Federation of Accounting (IPSASB/IFAC)*.

Este demonstrativo atende às exigências do ICC do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco (TCE-PE) e a Legislação correlata.

#### **Consolidação das demonstrações contábeis:**

Os demonstrativos contábeis compreendem a execução orçamentária e extraorçamentária da Prefeitura Municipal, do Fundo Municipal de Saúde e da Câmara Municipal.

#### **Dados dos Gestores:**

Prefeitura: Alex Robevan de Lima. Cargo: Prefeito. Período de gestão: 01/01/2019 a 31/12/2019.

Fundo de Saúde: Silvana Maria de Lima. Cargo: Secretária de Saúde. Período de gestão: 01/01/2019 a 31/12/2019.

Câmara: Edilson Pereira da Silva. Cargo: Presidente. Período de Gestão: 01/01/2019 a 31/12/2019.

#### **Dados do Contador responsável pelas demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas:**

Miguel de Almeida Neto. CRC/PE nº 14.093/O. E-mail: almeida-contabil@hotmail.com

#### **Sítio eletrônico – Portal da Transparência**

<http://www.ptransparencia.com.br/portalsantamariacambuca/>

#### **Sistema Informatizado:**

A escrituração contábil dos Órgãos é feita pelo sistema Fiorilli Software.



# PREFEITURA MUN.STA MARIA DO CAMBUCÁ

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

5 de 18

### NOTA EXPLICATIVA

#### DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício. O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas, aumentativas e diminutivas.

No setor público, o resultado patrimonial não é um indicador de desempenho, mas um medidor do quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais.

As variações patrimoniais aumentativas e diminutivas são transações que promovem alterações nos elementos patrimoniais da entidade do setor público e que afetam o resultado.

**Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)** : corresponde a aumentos na situação patrimonial líquida da entidade não oriundos de contribuições dos proprietários.

**Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria** – O valor em 2019 corresponde a **R\$ 907.993,13**.

**Contribuições** – O valor em 2019 foi de **R\$ 211.349,77**.

**Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos** – O valor em 2019 foi de **R\$ 1.230,00**.

**Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras** – O saldo em 2019 foi de **R\$ 45.376,33**.

**Transferências e Delegações Recebidas** – **R\$ 37.839.588,04**.

**Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos** – **R\$ 420,00**.

**Outras Variações Patrimoniais Aumentativas** – **R\$ 24.748,21**.



# PREFEITURA MUN.STA MARIA DO CAMBUCÁ

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

6 de 18

### NOTA EXPLICATIVA

**Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)** O Total de Variações Patrimoniais Aumentativas no exercício de 2019 foi no montante de **R\$ 39.030.705,48**.

**Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)** : corresponde a diminuições na situação patrimonial líquida da entidade não oriundas de distribuições aos proprietários.

#### **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 variações patrimoniais diminutivas com contratos de terceirização de mão de obra que se refiram à substituição de servidores e empregados públicos. Compreende ainda, obrigações trabalhistas de responsabilidade do empregador, incidentes sobre a folha de pagamento dos órgãos e demais entidades do setor público, contribuições a entidades fechadas de previdência e benefícios eventuais a pessoal civil e militar, destacados os custos de pessoal e encargos. Pessoal e Encargos representam a maior parcela das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) do Município e no exercício de 2019 o montante foi de **R\$ 17.624.768,25**.

**Benefícios Previdenciários e Assistenciais** – Saldo de **R\$ 176.786,34**.

#### **Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo**

Representa o somatório das variações patrimoniais diminutivas com manutenção e operação da máquina pública, exceto despesas com pessoal e encargos que serão registradas em grupo específico. Compreende: diárias, material de consumo, depreciação, etc. Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo representa a segunda maior parcela das Variações Patrimoniais Diminutivas do Município com o valor no exercício de 2019 de **R\$ 11.198.243,12**.

**Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras** – Em 2019 saldo foi de **R\$ 76.000,33**.

**Transferências e Delegações Concedidas** – **R\$ 6.219.374,86**.

**Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporações de Passivo** – **R\$ 99.121,88**.

**Tributárias** – **R\$ 224.338,36**



# PREFEITURA MUN.STA MARIA DO CAMBUCÁ

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

7 de 18

### NOTA EXPLICATIVA

#### Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas não incluídas nos grupos anteriores. Compreende: premiações, incentivos, equalizações de preços e taxas, participações e contribuições, resultado negativo com participações, dentre outros. O Município teve em Outras Variações Patrimoniais Diminutivas o montante de **R\$ 1.633.168,93** no exercício de 2019.

#### RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)

O resultado patrimonial do período é apurado na DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício. O Município teve o resultado patrimonial (Superávit) em 2019 o valor de **R\$ 1.778.903,41**.

#### VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS

As variações qualitativas são aquelas decorrentes de transações no setor público que alteram a composição dos elementos patrimoniais, podendo ou não afetar o patrimônio líquido. O Município teve no exercício de 2019 a Incorporação de Ativos no valor **R\$ 778.459,70**, referente a Investimentos. Desincorporação de Passivo foi **R\$ 132.643,62**.

#### PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS

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



# PREFEITURA MUN.STA MARIA DO CAMBUCÁ

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

8 de 18

### NOTA EXPLICATIVA

Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo com os critérios estabelecidos no MCASP.	Demonstrativos contendo a metodologia utilizada para o reconhecimento e mensuração dos direitos por competência e a definição dos procedimentos definidos.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído
Contratação de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	Software adequado à metodologia utilizada. Manual de procedimentos elaborado e utilizado.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído
Análise dos resultados para avaliação dos procedimentos e sistemas implantados.	Parecer do Controle Interno validando os novos procedimentos e sistemas, de acordo com o MCASP.	Coordenadoria de Controle Interno		Concluído
Adoção dos procedimentos de acordo com o MCASP	Regras adotadas, segundo MPCASP	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído

2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajuste para perdas.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Tombamento do ativo imobilizado (bens móveis e imóveis) e intangível do Ente.	Inventário dos bens móveis, imóveis e intangíveis do Ente.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo com os critérios estabelecidos no MCASP.	Demonstrativos contendo a metodologia utilizada para o reconhecimento e mensuração dos direitos por competência e a definição dos procedimentos definidos.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído





# PREFEITURA MUN.STA MARIA DO CAMBUCÁ

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

9 de 18

### NOTA EXPLICATIVA

Contratação de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	Software adequado à metodologia utilizada. Manual de procedimentos elaborado e utilizado.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído
Análise dos resultados para avaliação dos procedimentos e sistemas implantados.	Parecer do Controle Interno validando os novos procedimentos e sistemas, de acordo com o MCASP.	Coordenadoria de Controle Interno		Concluído
Adoção dos procedimentos de acordo com o MCASP	Regras adotadas	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído

Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para a sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos.	Demonstrativos contendo a metodologia utilizada para a reavaliação e ajuste ao valor recuperável dos ativos e procedimentos definidos.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para a sistematização da depreciação, amortização e exaustão.	Demonstrativos contendo a metodologia utilizada para a sistematização da depreciação, amortização e exaustão e procedimentos definidos.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Em andamento
Contratação de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	Software adequado à metodologia utilizada. Manual de procedimentos elaborado e utilizado.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Em andamento
Análise dos resultados para avaliação dos procedimentos e sistemas implantados.	Parecer do Controle Interno validando os novos procedimentos e sistemas, de acordo com o MCASP.	Coordenadoria de Controle Interno		Concluído
Adoção dos procedimentos de acordo com o MCASP	Procedimentos implementados.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído



# PREFEITURA MUN.STA MARIA DO CAMBUCÁ

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

10 de 18

### NOTA EXPLICATIVA

<b>Ação</b>	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos, tributários ou não, por competência, e a dívida ativa, incluindo os respectivos ajustes para perdas;	Metodologia de reconhecimento dos créditos e sistematização de ajustes para perdas.	Finanças/Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos		Concluído
Estabelecimento de metodologia para ajuste para perdas para os créditos registrados por competência, bem como da dívida ativa	Metodologia por tipo de ajuste para perdas	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos		Concluído
Adequação do sistema à metodologia local de ajuste para perdas, inclusive de dívida ativa.	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de ajustes para perdas	Empresa de Software Contratada		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>
Adequação e desenvolvimento de metodologia para registro de obrigações e provisões por competência.	Metodologia dos registros das obrigações e provisões, por competência, implantada.	Setores de Controle Interno e de Contabilidade		Concluído



# PREFEITURA MUN.STA MARIA DO CAMBUCÁ

## ANEXO 15 - VARIÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

11 de 18

### NOTA EXPLICATIVA

Contabilização das obrigações e provisões por competência, no Subsistema Patrimonial da contabilidade, para fins de adoção das NBCASPs e MCASPs.	Contabilização das obrigações e provisões por competência (base "zero") e continuidade da rotina contábil.	Setor de Contabilidade	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
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para a sistematização da reavaliação e do ajuste ao valor recuperável dos ativos.	Demonstrativos contendo a metodologia utilizada para a reavaliação e ajuste ao valor recuperável dos ativos e procedimentos definidos.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído
Contratação de sistema informatizado e adequação dos procedimentos	Software adequado à metodologia utilizada. Manual de procedimentos elaborado e utilizado.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído
Análise dos resultados para avaliação dos procedimentos e sistemas implantados	Paracer do Controle Interno validando os novos procedimentos e sistemas, de acordo com o MCASP	Coordenadoria de Controle Interno		Concluído
Adoção dos procedimentos de acordo com o MCASP	Procedimentos implementados.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído

Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis, respectiva depreciação ou exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura)			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



# PREFEITURA MUN.STA MARIA DO CAMBUCÁ

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

12 de 18

### NOTA EXPLICATIVA

Confirmação de que os registros contábeis estão em conformidade com o estabelecido no MCASP.	Demonstrativos do Controle Interno validando que os registros estão feitos na periodicidade adequada de acordo com o estabelecido pelo MCASP.	Coordenadoria de Controle Interno		Concluído
Levantamento e definição dos objetos de custos (programas, serviços, unidades etc. que terão os custos levantados).	Demonstrativo contendo a metodologia utilizada para definição dos objetos de custos.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído
Levantamento e definição de variáveis físicas para estabelecimento de custo.	Demonstrativo contendo as variáveis físicas definidas e respectiva metodologia.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído
Levantamentos e definição de variáveis econômicas e financeiras para estabelecimento de custo.	Demonstrativo contendo as variáveis físicas definidas e respectiva metodologia.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído
Aquisição/ desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	Sistema informatizado à metodologia utilizada. Manual de procedimentos elaborado e utilizado.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído
Análise dos resultados para avaliação dos procedimentos e sistemas estabelecidos.	Parecer do Controle Interno validando os novos procedimentos e sistemas, de acordo com o MCASP.	Coordenadoria de Controle Interno		Concluído
Adoção dos procedimentos de acordo com o MCASP	Procedimentos implementados.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído

Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Contabilização dos bens de infraestrutura	Setor de Contabilidade		Em andamento



# PREFEITURA MUN.STA MARIA DO CAMBUCÁ

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2019)

13 de 18

Exercício de 2019

### NOTA EXPLICATIVA

Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP)			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos bens do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Contabilização dos bens do patrimônio cultural	Setor de Contabilidade		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
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias	Contabilização das obrigações por competência	Setor de Contabilidade		Concluído

Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ee.: 13 salário, férias etc.)			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Confirmação de que os registros contábeis estão em conformidade com o estabelecido no MCASP.	Demonstrativos validando que os registros estão feitos na periodicidade adequada de acordo com o estabelecido pelo MCASP.	Contabilidade		Concluído



# PREFEITURA MUN.STA MARIA DO CAMBUCÁ

## ANEXO 15 - VARIÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

14 de 18

### NOTA EXPLICATIVA

Aquisição/ desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	Sistema informatizado à metodologia utilizada. Manual de procedimentos elaborado e utilizado.	Contabilidade		Concluído
Análise dos resultados para avaliação dos procedimentos e sistemas estabelecidos.	Parecer do Controle Interno validando os novos procedimentos e sistemas, de acordo com o MCASP.	Coordenadoria de Controle Interno		Concluído
Adoção dos procedimentos de acordo com o MCASP	Procedimentos implementados.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído

Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do Regime Próprio de Previdência dos Servidores Públicos Cíveis e Militares			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	NÃO FOI IMPLANTADO RPPS NO MUNICÍPIO			

Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Análise, levantamento e definição de todos os fenômenos relacionados à gestão contábil do Órgão.	Demonstração dos fatos a serem registrados na contabilidade.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído
Definição e elaboração de eventos para registro contábil dos fenômenos identificados.	Demonstração dos eventos para registro contábil dos fatos identificados.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído



# PREFEITURA MUN.STA MARIA DO CAMBUCÁ

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

15 de 18

### NOTA EXPLICATIVA

Levantamento e definição de rotinas de abertura e de encerramento do exercício, bem como de críticas dos dados.	Demonstração contendo a metodologia utilizada para o registro de abertura e de encerramento do exercício, bem como de crítica dos dados.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído
Levantamento e definição de nível de detalhamento necessário ao Ente para extensão do PCASP.	PCASP no nível de detalhamento necessário ao Ente.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído
Aquisição/ desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	Software adequado à metodologia utilizada. Manual de procedimentos elaborado e utilizado.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído
Análise dos resultados para avaliação dos procedimentos e sistemas estabelecidos.	Parecer do Controle Interno validando os novos procedimentos e sistemas, de acordo com o MCASP.	Coordenadoria de Controle Interno		Concluído
Adoção dos procedimentos de acordo com o MCASP	Regras adotadas	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído

Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Análise, levantamento e definição de todos os fenômenos relacionados à gestão contábil do Órgão.	Demonstração dos fatos a serem registrados na contabilidade.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído
Definição e elaboração de eventos para registro contábil dos fenômenos identificados.	Demonstração dos eventos para registro contábil dos fatos identificados.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído
Levantamento e definição de rotinas de abertura e de encerramento do exercício, bem como de críticas dos dados.	Demonstração contendo a metodologia utilizada para o registro de abertura e de encerramento do exercício, bem como de crítica dos dados.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído



# PREFEITURA MUN.STA MARIA DO CAMBUCÁ

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

16 de 18

### NOTA EXPLICATIVA

Levantamento e definição de nível de detalhamento necessário ao Ente para extensão do PCASP.	PCASP no nível de detalhamento necessário ao Ente.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído
Aquisição/ desenvolvimento de sistema informatizado e adequação dos procedimentos.	Software adequado à metodologia utilizada. Manual de procedimentos elaborado e utilizado.	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído
Análise dos resultados para avaliação dos procedimentos e sistemas estabelecidos.	Parecer do Controle Interno validando os novos procedimentos e sistemas, de acordo com o MCASP.	Coordenadoria de Controle Interno		Concluído
Adoção dos procedimentos de acordo com o MCASP	Regras adotadas	Departamento de Orçamento e Contabilidade		Concluído

Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro de fenômenos econômicos, independentemente de questões orçamentárias	Relatório evidenciando que fenômenos sem relação com orçamento têm sido periodicamente registrados	Finanças/Tesouraria/ Contabilidade		Concluído
Identificação de programas, serviços, etc. que terão os custos levantados;	Relatório com objetos de custo	Finanças/Tesouraria/ Contabilidade		Concluído
Levantamento de variáveis financeiras e econômicas para estabelecimento de custos;	Relatório com variáveis financeiras para levantamento de custos	Finanças/Tesouraria/ Contabilidade		Concluído
Ajuste/Aquisição de Sistema de Informações Contábeis para levantamento de custos;	Sistema de Informações Contábeis ajustado para levantamento de custos	Finanças/Contabilidade		Concluído





# PREFEITURA MUN.STA MARIA DO CAMBUCÁ

## ANEXO 15 - VARIÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

17 de 18

### NOTA EXPLICATIVA

Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos ativos intangíveis	Registro contábil de ativos intangíveis	Setor de Contabilidade		Concluído

Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Reconhecimento, mensuração, evidenciação e contabilização dos investimentos permanentes	Investimentos permanentes	Setor de Contabilidade		Concluído

Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Reconhecimento, mensuração e evidenciação de estoques	Contabilização de estoques	Setor de Contabilidade		Concluído

Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos na IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
------	--	--	--	--



# PREFEITURA MUN.STA MARIA DO CAMBUCÁ

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2019)

Exercício de 2019

18 de 18

### NOTA EXPLICATIVA

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque\Almoxarifado Independente de execução orçamentária e com entrada por recebimento e baixa	Metodologia de controle de estoque/almoxarifado	Administração/Setor de Compras/Almoxarifado		Em andamento
Contratação de Sistema Informatizado para controle de estoque/almoxarifado.	Estoque/almoxarifado controlado através de Sistema informatizado.	Prefeito/ Administração /Setor de Compras/Almoxarifado		Em andamento
Ajuste do Sistema de Informações Contábeis para as Metodologias anteriores;	Sistema de Informações Contábeis ajustado ao controle de estoque/almoxarifado	Empresa de Software Contratada		Em andamento

