FUNDO MUNICIPAL DE ACAO SOCIAL

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 2 - FUNDO MUNICIPAL DE ACAO SOCIAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS					
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	32.946,48 32.946,48	29.214,51 29.214,51	PESSOAL E ENCARGOS REMUNERAÇÃO A PESSOAL ENCARGOS PATRONAIS	837.292,18 732.698,13 104.594,05	826.756,84 672.173,68 154.583,16
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	2.025.700,50 1.173.865,00 851.835,50	2.317.966,75 1.277.573,04 1.040.393,71	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO USO DE MATERIAL DE CONSUMO SERVIÇOS	1.129.766,46 727.312,90 389.460,75	957.814,14 532.844,49 420.314,99
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	-216.612,50 -223.041,09 6.428,59 0.00	174.703,30 83.619,16 91.084,14 0,00	DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS JUROS E ENCARGOS DE MORA OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS	12.992,81 3.319,35 122,24 3.197,11	4.654,66 11.410,40 146,90 11.263,50
DIVERSAS VÁRIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	0,00 0,00	0,00 0,00	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS PERDAS INVOLUNTÁRIAS	0,00	209.428,12 209.428,12
CONTRIBUIÇÕES EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS	0,00 0,00 1.842.034,48	0,00 0,00 2.521,884,56	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	107.610,26 107.610,26	105.800,53 105.800,53
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT) 3	235.953,77	0,00	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	0,00	0,00 0,00
TOTAL	2.077.988,25	2.521.884,56	TRIBUTÁRIAS CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS	0,00 0,00	0,00 0,00
			TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS 2	2.077.988,25	2.111.210,03
			RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)	0,00	410.674,53
			TOTAL	2.077.988,25	2.521.884,56

Pág.: 1

FUNDO MUNICIPAL DE ACAO SOCIAL

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 2 - FUNDO MUNICIPAL DE ACAO SOCIAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		223.041,09	174.408,00
INVESTIMENTOS		223.041,09	174.408,00

KÁTIA DE FREITAS XAVIER OLIVEIRA SECRETÁRIA

JULIERME BARBOSA XAVIER CONTADOR CRC PE 017454/0-9



Pág.: 2







Fundo Municipal de Ação Social Estado de Pernambuco

Notas Explicativas as Demonstrações das Variações Patrimoniais - DVP Isolado

Demonstração Contábil Isolada Resolução Nº 270/2024



NOTAS EXPLICATIVAS DEMONSTRATIVO DE VARIAÇÕES PATRIMONIAIS ISOLADO

Conforme Anexo da Resolução 270/2024

A Demonstração das Variações Patrimoniais do Município (DVPM) foi elaborada em conformidade com o Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 5, da Parte V, da 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131/2021, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 05.

Os registros contábeis de natureza orçamentária e patrimonial utilizados na elaboração desta demonstração sofreram interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela International Federation of Accountants (IFAC), respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento desta demonstração foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 10.540, de 05 de novembro de 2020. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições.

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

As variações patrimoniais são transações que promovem alterações nos elementos patrimoniais da entidade, mesmo em caráter compensatório, afetando ou não o seu resultado, podendo ser classificadas em:

- a) Quantitativas: quando aumentam ou diminuem o patrimônio líquido.
- b) Qualitativas: quando alteram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o valor do patrimônio líquido.

As variações quantitativas estão subdivididas em Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD), cujo confronto resulta na apuração do Superávit ou Déficit Patrimonial do exercício financeiro.

A demonstração foi escriturada em observância ao conteúdo da IPC nº 05, apresentando-a, todavia, no sexto nível e não no segundo, procedendo-se à exclusão das movimentações de natureza intra orçamentária.

O Fundo Municipal de Ação Social concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 "Fundo Público da Administração Direta Municipal" possui como atividade principal "a seguridade social obrigatória".

Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços sociais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço social.

Para tanto, em sua estrutura consta departamentos e programas da administração direta e indireta. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e demais receitas, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

Bases de mensuração utilizadas:

Em conformidade com a NBC TSP 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 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.

Não houve compensações entre contas de VPA em relação a contas de VPD.

Integram a VPA todas as receitas orçamentárias efetivas arrecadadas pelo Fundo Municipal de Ação Social.

Integram a VPD todas as despesas orçamentárias efetivas realizadas pelo Fundo Municipal de Ação Social.

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.

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

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida nos normativos da Legislação nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07.

Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC

TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13 - Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos as de número 1 e 35.

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.

Em situações de utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores ao de referência, o balanço patrimonial demonstrará uma situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada. Nos casos de reabertura de créditos adicionais, especificamente especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior, o balanço patrimonial apresentará situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada.

Para levantamento do balanço foram utilizadas as classes 5 (orçamento aprovado), grupo 2 (previsão da receita e fixação da despesa), e classe 6 (execução do orçamento), grupo 2 (realização da receita e execução da despesa). No quadro principal as receitas serão apresentadas por natureza. Enquanto para as despesas, será utilizada a classificação funcional complementarmente à classificação por natureza.

As receitas são apresentadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, retificações e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 10^a edição.

No quadro da execução de restos a pagar não processados, foram informados os restos a pagar não processados inscritos até o exercício anterior e suas respectivas fases de execução. Os restos a pagar inscritos na condição de



não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior ao de referência deverão compor o quadro da execução de restos a pagar processados.

Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP.

No quadro de execução de restos a pagar processados, foram informados os restos a pagar processados inscritos até o exercício anterior nas respectivas fases de execução. Foram informados, também, os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior.

A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.

Para estruturação do balanço e consequente apuração do resultado financeiro foram utilizadas as classes do plano de contas 1 (Ativo) e 2 (Passivo) para os recebimentos e pagamentos extra orçamentários de depósitos restituíveis e valores vinculados, saldo em espécie do exercício anterior e saldo em espécie para o exercício seguinte. Foi utilizado a classe 3 (Variações Patrimoniais Diminutivas), para as transferências financeiras concedidas e classe 4 (Variações Patrimoniais Aumentativas), A classe 5 (Orçamento Aprovado) serviu para o registro da inscrição de restos a pagar e classe 6 (Execução do Orçamento) para o devido registro das receitas orçamentárias e despesas orçamentárias, além dos pagamentos de restos a pagar.

As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extra orçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso.

Foi incluído no saldo do exercício anterior e para o exercício seguinte a linha investimentos e aplicações temporárias do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, em conformidade com as Resoluções CMN n°s 3.992/2010 e 4.392/2014.

Esta classificação está em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 10^a Edição, tanto em relação a estrutura do plano de contas, como a estrutura das demonstrações contábeis no Anexo V, além de atender o IPC nº 00.

Tendo em vista a faculdade prevista na NBC TSP nº 12, quanto a contabilização dos juros e similares, o sistema de contabilidade foi parametrizado para registra tais fatos contábeis, caso tenham existido, no grupo de atividades operacionais.

Durante o exercício não houve transações de investimentos e financiamentos (como por exemplo os leasings), que não envolveram o caixa ou equivalentes de caixa que necessitassem de notas explicativas.

<u>Impostos, Taxas e Contribuições De Melhoria</u>

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 bruta e deduzindo-se as devoluções, abatimentos e descontos comerciais concedidos.

Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

Representa o somatório das variações patrimoniais aumentativas com operações financeiras, compreende: descontos obtidos, juros auferidos, prêmio de resgate de títulos e debêntures, entre outros.

<u>Transferências e Delegações Recebidas</u>

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 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 inerentes às mercadorias e produtos vendidos e serviços prestados.

Benefícios Previdenciários e Assistenciais

Compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas às aposentadorias, pensões, reformas, reserva remunerada e outros benefícios previdenciários de caráter contributivo, do Regime Próprio da Previdência Social (RPPS) e do Regime Geral da Previdência Social (RGPS). Compreendem, também, as ações de assistência social, que são políticas de seguridade social não contributiva, visando ao enfrentamento da pobreza, à garantia dos mínimos sociais, ao provimento de condições para atender às contingências sociais e à universalização dos direitos sociais.

<u>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</u>

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 (Despesas de Pessoal e Encargos). Compreende: diárias, material de consumo, depreciação,

amortização etc.

Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

Compreende as variações patrimoniais diminutivas com operações financeiras, tais como: juros incorridos, descontos concedidos, comissões, despesas bancárias e correções monetárias.

<u>Transferências e Delegações Concedidas</u>

Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais, transferências a instituições multigovernamentais, transferências a instituições privadas com ou sem fins lucrativos, transferências a convênios e transferências ao exterior.

Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos

Compreende a variação patrimonial diminutiva com desvalorização e perdas de ativos, com redução a valor recuperável, perdas com alienação e perdas involuntárias ou com a incorporação de passivos.

Tributárias

Compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas aos impostos, taxas, contribuições de melhoria, contribuições sociais, contribuições econômicas e contribuições especiais.

<u>Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços</u> <u>Prestados</u>

Compreende as variações patrimoniais diminutivas relativas aos custos das mercadorias vendidas, dos produtos vendidos e dos serviços prestados. O Custo dos produtos vendidos ou dos serviços prestados devem ser computados no exercício corresponde às respectivas receitas de vendas. A apuração do custo dos produtos vendidos está diretamente relacionada aos estoques, pois representa a baixa efetuadas nas contas dos estoques por vendas realizadas no período.

<u>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</u>

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.

Novas normas e políticas contábeis alteradas

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DVP.

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Classificação de ativos:

Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.

Constituições de provisões:

Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais.

Reconhecimento de variações patrimoniais:

Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

<u>Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a</u> propriedade de ativos para outras entidades:

Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

O regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado.

O Regime Orçamentário adotado pelo Fundo Municipal de Ação Social é o de Regime Misto (Caixa para Receitas e Competência para Despesas).

O período a que se refere o orçamento.



Exercício de 2024.

As entidades abrangidas.

A entidade pública abrangida pela Demonstração é o Fundo Municipal de Assistência Social.

Referencias Cruzadas e Notas Explicativas

Nota 1) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS: As variações patrimoniais aumentativas do exercício totalizaram R\$ 1.842.034,48 (hum milhão oitocentos e quarenta e dois mil e trinta e quatro reais e quarenta e oito centavos).

Nota 2) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS: As variações patrimoniais diminutivas do exercício totalizaram R\$2.077.988,25 (dois milhões e setenta e sete mil novecentos e oitenta e oito reais e vinte e cinco centavos).

Nota 3) RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO: O resultado econômico do exercício foi de R\$ 235.953,77 (duzentos e trinta e cinco mil novecentos e cinquenta e três reais e setenta e sete centavos) deficitário. Este resultado foi impactado pela diferença do total das variações aumentativas e do total das variações diminutivas.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

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

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

Ajustes decorrentes da omissão e erros 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, registro de passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos com interferência na DVP.

Para este demonstrativo não houve durante o exercício, 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.

Não foram contratadas linhas de crédito no exercício.

Itens mais relevantes que compõem a VPA e a VPD:

VARIAÇOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)

Relevância	Descrição da Conta	Valor	
1.9	Transferências Intragovernamentais	R\$ 1.173.865,00	
2.º	Transferências Inter governamentais	R\$ 851.835,50	
3.º	Remuneração de depósitos bancários e aplicações	R\$ 32.946,48	
VADIA COES DATRIMONIAIS DIMINITIVAS (VDD)			

Relevância	Descrição da Conta	Valor
1.9	Remuneração a pessoal	R\$ 732.698,13
2.º	Uso de material de consumo	R\$ 727.312,90
3.º	Serviços	R\$ 389.460,75

VPA e VPD de Repasse a maior ou menor do FPM (Portaria STN nº 327/2001):

Não houve registro de VPA ou VPD relevante, lançada em decorrência da Portaria STN nº 327/2001 para repasse a maior ou menor do FPM.

Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:

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

Baixas de investimentos:

Não houve registro de baixas de investimentos.

Constituição ou reversão de provisões:

Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

<u>Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes da Execução</u> <u>Orçamentária do Exercício Atual e Anterior:</u>

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de ativos:





INCORPORAÇÃO DE ATIVOS	
Descrição	Valor

Aquisição de Estoques	
Investimentos	223.041,09
Construção e aquisição de Bens Imóveis	
Aquisição de Titulos e Valores	
Concessao de Emprestimos	
Outras Incorporações de Ativos	
Total	223.041,09

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as desincorporações de passivos:

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS				
Descrição	Valor			
Amortização da Dívida Pública				
Amortização de Precatórios				
Outras desincorporações de passivos				
Total				

INCOPORAÇÃO DE PASSIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de passivos:

INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS				
Descrição	Valor			
Tomada de Emprestimos				
Outras Incorporações de Passivos				
Total				

DESINCOPORAÇÃO DE ATIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de passivos:

DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	V	'alor
Cobrança da Dívida Ativa		
Alienação de Estoques		
Alienação de Bens Móveis		
Alienação de Bens Imóveis		
Alienação de Titulos e Valores		
Recebimento de Emprestimos		
Outras Desincorporações de Ativos		
Total		-



Montante de Recebíveis reconhecidos em relação a Receita sem contraprestação:

Não houve registro de contraprestação durante o exercício

Origem e Destino dos Recursos Provenientes da Alienação de Ativos (Art. 50, inciso VI da LRF):

Não houve alienação de ativos durante o exercício.

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, <u>apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS)</u>: 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; Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos e dos Serviços Prestados;

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.



PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN N° 548/2015:

	<i>PA</i>	DE IMPLANTAÇÃO DOS PROC TRIMONIAIS (PIPCP) CONFORI 548/2015: EDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENT	ME PORTARIA STN №	Documento Assinado Digita Acesse em: https://etce.tcepe
Ação		Adoção do Procedimento (Contábeis Orçamentários.	lmeı .tc.t
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedime ntos para adoção de processo orçamentár io de acordo com NBCASP	Processo e Sistema Orçamentário de acordo com o MCASP	Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2014	por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Ju pp/validaDoc.seam R ódigo do documento: úd co C
Adequação / Aquisição de sistema para adoção de processo orçamentár io de acordo com NBCASP	Sistema de Informações Contábeis que apresente Sistema Orçamentário baseado no MCASP	Assessoria	31/12/2014	4, Julierme Barbosa Xavier ento: 776c5e37-e75b-48d3-8e15-16c01d7 úd Con

	77.0			dcd8		
	1 ROCEDINENTOS CONTADEIS LATRIMONTAIS - LARTE II DO MCASI					
		· ·	os créditos oriundos de receitas			
Ação			como dos respectivos encargos, mu	ltas, ajustes para		
		e obrigações relacionadas à reparti				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
Elaboração						
de						
procedime						
ntos para						
reconhecim	Metodologia de					
ento,	reconhecimento dos					
mensuraçã	créditos oriundos					
o e	de receitas					
evidenciaçã	tributárias, de					
o dos	contribuições	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2020	Concluída		
créditos	(exceto	/Tributos	31/12/2020	Concluida		
oriundos	previdenciárias) e					
de receitas	obrigações					
tributárias,	relacionadas a					
de	repartição de					
contribuiçõ	receitas.					
es (exceto						
previdenciá						
rias) e						
obrigações						



2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas. Ação encargos, multas e ajustes para perdas. Situação Atual **Prazo Final** Subação **Produto** Responsável Elaboração 16c01d77dcd8 de procedime ntos para reconhecim ento, Metodologia de mensuraçã reconhecimento dos o e créditos evidenciaçã previdenciários, Finanças/Tesouraria/Contabilidade 31/12/2020 Concluída o dos bem como dos /Tributos créditos respectivos previdenciá encargos, multas e rios, bem ajustes para perdas. como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas Contrataçã Sistema de o de informações sistema contábeis adequado para a metodologia de registro de registro de créditos Prefeito/Finanças/Tesouraria 31/12/2020 Concluída créditos previdenciários, previdenciá bem como dos rios, bem respectivos como dos encargos, multas e



respectivos	ajustes para perdas.	Ace	<u> </u>
encargos,		se e	1
multa e		em:	1
ajustes		http	>
para		s://e	
perdas.		i e e e	; J
		्युं <u>ज</u>	i.

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.

	perdas.			p/v
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação A a
Elaboração de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciá rios e de contribuiçõ es a receber)	Metodologia de reconhecimento dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber)	Finanças/Tesouraria/Contabilidade /Tributos	31/12/2018	SE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier daDoc.seam Código do documento: 776c5637-e75b-48d3-8e15-16c01d77dcd8 u Co
contrataçã o de sistema para registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciá rios e de contribuiçõ es a receber)	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber)	Prefeito/Finanças/Tesouraria	31/12/2018	Concluída

	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo					
Ação	ajuste para perdas.	ajuste para perdas.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
Elaboração	Metodologia de	Finanças/Tesouraria/Contabilidade				
de	reconhecimento da	/Tributos	31/12/2015	Concluída		
procedime	dívida ativa,	/ ITIDULOS				





ntos para	tributária e não			Documento Acesse em:
reconhecim	tributária e			ime se e
ento,	respectivo ajuste			m: l
mensuraçã	para perdas.			Ass
o e				inad s://e
evidenciaçã				tce.1
o da dívida				igit; tcep
ativa,				alme e.tc.
tributária e				ento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBER em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam
não				por.
tributária e				: JO valic
respectivo				SE 1
ajuste para				ROE
perdas				oc.seam Código
Contrataçã				Το
o de				DE
sistema	Sistema de			TO DE OLIVEIRA, Ju Código do documento:
para	informações			VE
registro da	contábeis adequado			IRA
dívida	a metodologia de			, Ju:
ativa,	registro da dívida	Prefeito/Finanças/Tesouraria	31/12/2015	Concluídad 🖺
tributária e	ativa, tributária e			ne E
não	não tributária e			37-6
tributária e	respectivo ajuste			Julierme Barbosa Xavier tto: 756c5e37-e75b-48d3-8e15 uu CO
respectivo	para perdas			Xav 5-48
ajuste para				rier d3-8
perdas				%e1:

Ação	5. Reconhecimento,	mensuração e evidenciação das ob	rigações e provisões por competênc	ia.
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Aftual
Elaboração de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o das obrigações por competênci a, inclusive as provisões	Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída
Adequação /Aquisição de sistema para registro de obrigações por competênci	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de obrigações por competência	Assessoria	31/12/2019	Concluída



evidenciadas por competênci a evidenciadas contabilmente

Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Ataă
Elaboração de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o de ativos e passivos contingente s em contas de controle	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle	Assessoria	31/12/2019	COBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier c.seam Código do docume m o: 776c5e37-e75b-48d3-8\text{e15-16c01d77dcd8a} cl
Adequação /Aquisição de sistema para registro de ativos e passivos contingente s em contas de controle	Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle	Assessoria	31/12/2019	e15-16c01d77dcd8a Concluídd
Evidenciaç ão contábil e em notas explicativas dos ativos e passivos contingente s	Ativos e passivos contingentes devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

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		
Aquisição/ Aquisição de sistema de controle patrimonial	an registro do	Presidente/controle patrimonial	31/12/2019	Concluída		



	Relatório do			Documento Assinado Digitalmente por Acesse em: https://ˈdc.tcepe.tc.br/epp/ ui C C C
Levantame	sistema de			ıme se e
nto em	informações			nto m: l
nível local	contábeis com			Assi
do	detalhamento do	Controle patrimonial	31/12/2019	s://sinad
patrimônio	patrimônio do ente,	Controle patrinioniai	31/12/2019	Concluide 5
da entidade	com base em			igitz (cep
e registro	perícia ou			alme e.tc.
no sistema	referência de			ente br/e
	mercado			nado Digitalmente por ://@ce.tcepe.tc.br/epp/v luí Co Co
Desenvolvi				JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier validaDoc.seam Códig gi o documento: 776c5e37-e75b-48d3-8e15-16c0td77dcd8 വ് റ റ റ
mento e				SE :
operacional	Metodologia para			ROI oc.s
ização de	registro da			3ER eam
rotina para	depreciação,			То С6
registro de	amortização e	Controle Patrimonial/Assessoria	21 /12 /2010	DE
depreciaçã	exaustão,	Contábil	31/12/2019	Concluida e
0,	reavaliação e			IVE
amortizaçã	redução ao valor			IRA
o e	recuperável			" Ju nto:
exaustão				lierr 77e
dos ativos				ne E 5c5e
Adequação				37-6
do Sistema				osa e75t
de	Sistema de			Xav)-48
Informaçõe	informações			ier d3-8
s Contábeis	contábeis adequado			3e15
aos	a metodologia de			-16
procedime	depreciação,	Assessoria	31/12/2019	Concluíd∯
ntos de	reavaliação,			1776
ajustes	impaiment,etc dos			icd8
patrimoniai	elementos			
s acima	patrimoniais			
apresentad				
os				

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	
Aquisição/ Desenvolvi mento de sistema de controle dos ativos de infraestrut ura	Sistema informatizado adequado aos ativos de infraestrutura	Prefeito/Controle Patrimonial	31/12/2022	Em andamento	
Levantame nto em nível local do patrimônio de infraestrut	Relatório com detalhamento do patrimônio de infraestrutura do ente, com base em perícia ou "benchmark"	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada	



ura				Ace:
Desenvolvi mento e operacional ização de rotina de depreciaçã o dos ativos de infraestrut ura	Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade	Controle Patrimonial	31/12/2022	cumento Assinado Digitalmente por: JO che em: https://etcedepe.tc.br/epp/valicicicicicicicicicicicicicicicicicicic
Desenvolvi mento de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos de infraestrut ura	Metodologia de reavaliação e "impairment" para os ativos de infraestrutura	Controle Patrimonial	31/12/2022	umento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier sse em: https://etcendepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código de documento: 776c5e87-e75b-48d3-8e15-16c01d7edicd8 ici ici ici ici ici ici ici ici ici ic
Adequação do sistema informatiza do aos procedime ntos anteriorme nte definidos para ajustes no patrimônio de infraestrut ura	Sistema informatizado adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura	Assessoria Sistema	31/12/2022	arbosa Xavier 87-e75b-48d3-8e15-16c01d7 e dcd8 Não inicia

Ação		ustão; reavaliação e redução ao val	ens do patrimônio cultural; respectiv or recuperável (quando passível de l	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o dos bens do patrimônio cultural;	Metodologia de reconhecimento dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada





respectiva depreciaçã o, amortizaçã o ou exaustão				Documento Assinado D Acesse em: https://etce.
Adequação /Aquisição de sistema para registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciaçã 0	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão	Prefeito/Controle Patrimonial/Assessoria	31/12/2022	to Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OL n: https://etce.icepe.tc.br/epp/validadoc.seam Código do ici in no N
Evidenciaç ão contábil dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciaçã o, amortizaçã o ou exaustão	Bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão devidamente evidenciados contabilmente	Controle Patrimonial/Assessoria Contábil	31/12/2022	VEIRA, Julierme Barbosa Xavier documento: 776c5e37Ge75b-48d3-8e15-16q ici in in in in in

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				
procedime				
ntos para				
reconhecim				
ento,				
mensuraçã				
o e	Metodologia de			
evidenciaçã	reconhecimento das			
o das	obrigações por			
obrigações	competência			
por	decorrentes de	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída
competênci	_			
a	financiamentos e			
decorrente	dividas contratuais			
s de	e mobiliárias			
empréstim				
os,				
financiame				
ntos e				
dívidas				
contratuais				
e				



mobiliárias				Doc Ace
Adequação /Aquisição de sistema para registro de obrigações por competênci a	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias	Assessoria	31/12/2019	ມmento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Juliem sse em: https://etce.tceໝູ້ເປັ່ງ ເມື່ອ ເປັ່ງ ເປັ ເປັ່ງ ເປັ ເປັ ເປັ ເປັ ເປັ ເປັ ເປັ ເປັ ເປັ ເປັ
Evidenciaç ão contábil de todas as obrigações e provisões por competênci a	Obrigações e provisões evidenciados contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	xam Código do documento: 776c5e úd Co Co Co

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 A ț ual
Elaboração				16c(
de				6c01d77dcd8
procedime				77dc
ntos para				d8
reconhecim				
ento,	Metodologia de			
mensuraçã	reconhecimento,			
o e	mensuração e			
evidenciaçã	evidenciação das			
o das	obrigações por	Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída
obrigações	competência			
por	decorrentes de			
competênci				
a	empregados			
decorrente				
s de				
benefícios e				
empregado				
S				
Adequação	Sistema de			
/Aquisição	informações			
de sistema	contábeis adequado			
para	à metodologia de			
registro das	registro das	Financeiro/Assessoria	31/12/2019	Concluída
obrigações	obrigações por			
por	competência			
competênci	decorrentes de			
a	benefícios a			



decorrente s de benefícios a	empregados			Documento Acesse em:
empregado				Assinad https://e
S				inac s://e
Evidenciaç ão contábil das obrigações por competênci a decorrente s de benefícios a empregado s	Obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2019	o Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIV dec.teepe.te.br/epp/valldidDoc.seam Código do d sú lu co C

benefícios a empregado s	contabilidade			TO DE OLIVE) 1 Código do docu	
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdênci				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Elaboração de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Metodologia de reconhecimento da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2015	arbosa Xavier 37-e75b-48d3-8e15-16c01d77dcd8 a duíd Concluí	
Adequação /Aquisição de sistema para registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Assessoria	31/12/2015	Concluída	



ão contábil de todas as obrigações e obrigações e provisões e provisões e provisões por contabilmente Obrigações e provisões de videnciados contábil Tesouraria/Assessoria Contábil 31/12/2015 Concluída contábil	civis e militares				Docume Acesse (
	ão contábil de todas as obrigações e provisões por competênci	provisões evidenciados contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2015	Assinado Digitalmente https://etce.deepe.tc.br/e uu Co C

Ação			brigações com fornecedores por co	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atua
Elaboração de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o das obrigações com fornecedor es por competênci a	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência	Financeiro/Assessoria	31/12/2015	am Código do documento: 77685e37-e75b-48d3-8e15-16c01d77dcd8 Úú clu Co
Adequação /Aquisição de sistema para registro das obrigações com fornecedor es por competênci a	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações com fornecedores por competência	Assessoria	31/12/2015	77dcd8 Concluída
Evidenciaç ão contábil das obrigações com fornecedor es por competênci a	Obrigações com fornecedores por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída

Ação	14. Reconheciment	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
Elaboração	Metodologia de					
de	reconhecimento,	Financeiro/Assessoria	31/12/2020	Concluída		
procedime	mensuração e					



ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o das demais obrigações por competênci a	evidenciação das demais obrigações por competência			Occumento Assinado Digitalmente por: JOSE R Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDo
Adequação /Aquisição de sistema para registro das demais obrigações por competênci a	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das demais obrigações por competência	Assessoria	31/12/2020	ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme E oc.seam Código do documento: 776c5e úi on CO
Evidenciaç ão contábil das demais obrigações por competênci a	Demais obrigações por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2020	ulierme Barbosa Xavier o: 776c5e37-e75b-48d358e15-16c01d úd conc Co

15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres Ação classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável. Subação **Produto** Responsável Prazo Final Situação Atual Elaboração de procedime Metodologia de ntos, reconhecimento, mensuraçã mensuração e Controle evidenciaçã evidenciação de 31/12/2020 Não iniciada Patrimonial/Financeiro/Assessoria o de softwares, marcas, softwares, patentes, licenças e marcas, congêneres patentes, licenças e congêneres Adequação Sistema de /Aquisição informações de sistema contábeis adequado para à metodologia de registro de 31/12/2020 Não iniciada Assessoria registro de softwares, softwares, marcas, marcas, patentes, licenças e patentes, congêneres licenças e



congêneres				Doc Ace
Evidenciaç				umento
ão contábil	Softwares, marcas,			
de	patentes, licenças e			Assi
softwares,	congêneres	Assessoria Contábil	31/12/2020	Não inicia
marcas,	devidamente	Assessoria Contabii	31/12/2020	×
patentes,	evidenciados na			Digitalmente
licenças e	contabilidade			ulme e.tc.
congêneres				ente br/e
				po

Ação	16. Outros ativos in	tangíveis e eventuais amortização e	e redução a valor recuperável.	or: JO: p/valid
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atua
Elaboração de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o de outros ativos intangíveis e eventuais amortizaçã o e redução a valor recuperável	Metodologia de reconhecimento de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2020	OBERTO DE OLIVEIRA, Julieme Barbosa Xavier c.seam Código do documento: 756c5e37-e75b-48d3-8e15-16c01d77dcd8 ci iii o N
Adequação /Aquisição de sistema para registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortizaçã o	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Assessoria	31/12/2020	⁷ dcd8 Concluída
Evidenciaç ão contábil de outros ativos intangíveis e eventuais amortizaçã o e redução a valor recuperável	Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluída

Acão	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				
Elaboração	Metodologia de	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída	



de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o dos investiment os permanent es, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	reconhecimento dos investimentos permanentes e respectivo ajustes para perdas e redução ao valor recuperável			Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 776c5e37-e75b-48d3-8e1
Adequação /Aquisição de sistema para registro dos investiment os permanent es e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Assessoria	31/12/2019	Julierme Barbosa Xavier nto: 776e5e37-e75b-48d3-8e15ធ16c01d77dcd8 មើល CO
Evidenciaç ão contábil dos investiment os permanent es e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

Ação	18. Reconhecimento	o, mensuração e evidenciação dos e	stoques.	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/al moxarifado independe	Metodologia de controle de estoque	Administração/Setor de Compras/Almoxarifado	31/12/2021	Em andamento





nte de execução orçamentár ia e com entrada por recebiment o e baixa por consumo				Documento Assinado Digitalmente Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/e
o de sistema informatiza do para controle de estoque/al moxarifado	Estoque/almoxarifa do controlado através de sistema informatizado	Prefeito/Administração/Setor de Compras/Almoxarifado	31/12/2021	por: JOSE RO BE RTO DE OLI pp/validaDoc.s g im Código do c am a an E m
Ajuste do sistema de informaçõe s contábeis para as metodologi as anteriores	Sistema de informações contábeis ajustado ao controle de estoque/almoxarifa do	Contabilidade	31/12/2021	IVEIRA, Julierme Barbosa Xavier documento: 77&55237-e75b-48d3- úú í CO

A - ~ -			emais aspectos referentes aos proc	edimentos ^{e15} -1
Ação	•	elecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCAS		6
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração				7dcd8
de				48
procedime				
ntos para	Processo e sistema			
adoção de	patrimonial de	Controle		
processo	acordo com	Patrimonial/Financeiro/Assessoria	31/12/2020	Concluída
patrimonial	IPSAS,NBC TSP e	Contábil		
de acordo	MCASP			
com IPSAS,				
NBC TSP e				
MCASP				
Adequação				
/aquisição				
de sistema	C: 4 1			
para	Sistema de			
adoção de	informações			
processo	contábeis que		24 /42 /222	0 1 (1
patrimonial	apresente sistema	Assessoria	31/12/2020	Concluída
de acordo	patrimonial			
com	baseado nas IPSAS,			
IPSAS,NBC	NBC TSP e MCASP			
TSP e				
MCASP				

	PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer				amento
estudo e	Roteiro de			nto m: l
análise da	lançamentos e			Assi
situação	eventos contábeis			Assinado nttps://etc
atual para	implantados no	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluida 🗖
compatibili	sistema de			Digitalmente po
zar com as	informações			llme e.tc.
novas	contábeis			
normas				· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
	Lançamentos			JOSE ROB ValidaDoss Concluída
Escrituraçã	FUNDEB			aDc
o NBCASP	escriturados de	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	ROBERTO Concluídeam Co
O NDCASI	acordo com as			BER'
	novas normas			TO D

				89 E
Ação	Reg	istro de Procedimentos Contábeis E	specíficos - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	os g LI
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer				RA, Ju mento:
estudo e				_
análise da	Roteiro de			Julierme B: to: 776c5e3
situação	lançamentos e			
atual para	eventos contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Barbosa Concluíd 2 75
compatibili	implantados no			5 1
zar com as	sistema de			Xavier b-48d3-
novas	informações			3-8e
normas	contábeis			e15-
	Lançamentos de			16c(
	Operações de			0145
Escrituraçã	Créditos	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
o NBCASP	escriturados de	i ilialiyas/ lesouraria/ Colitabilidade	31/12/2014	Concluiu <u>a</u> ∞
	acordo com as			
	novas normas			

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer				
estudo e	Roteiro de			
análise da	lançamentos e			
situação	eventos contábeis			
atual para	implantados no	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
compatibili	sistema de			
zar com as	informações			
novas	contábeis			
normas				
Adequação				
do plano de	Plano de contas			
contas do	convergido	Finanças/Contabilidade/RPPS	31/12/2014	Concluída
RPPS ao	convergido			
PCASP				
	Lançamentos RPPS			
Escrituraçã	escriturados de	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
o NBCASP	acordo com as	/RPPS	31/12/2014	Gonerala
	novas normas			



Ação		Registro de Procedimentos Contá	beis Específicos - DÍVIDA ATIVA	Doc Ace
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação At្តីua្ន៏l
Fazer				nto :m:
estudo e	Roteiro de			Ass
análise da	lançamentos e			inad s://e
situação	eventos contábeis			o D tce.t
atual para	implantados no	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2015	nttps://etce.tc.br/ Concluder Concluder
compatibili	sistema de			ılme e.tc.
zar com as	informações			nte br/e
novas	contábeis			por:
normas				JO
	Lançamentos Dívida			
	Ativa escriturados	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2015	Concluída B
Escrituraçã	de acordo com as	Finanças/ resouraria/Contabilidade	31/12/2013	Concluída Có
o NBCASP	novas normas			
			·	DE i

Ação		Registro de Procedimentos Contá	beis Específicos - PRECATÓRIOS	do c
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibili zar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	RA, Julierme Barbosa Xavier mento: 776c5e37æ75b-48d3-8e15- úu CO
Escrituraçã o NBCASP	Lançamentos de precatórios escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	16c01d77d Concluídad8

Ação		Registro de Procedimentos Conta	ábeis Específicos - CONSÓRCIOS	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibili zar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2016	Concluída
Escrituraçã o NBCASP	Lançamentos de eventos de consórcios escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2016	Concluída

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP					
Ação	Ação Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Extensão	PCASP estendido	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída	



do PCASP para nível detalhado necessário ao ente	até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos			Documento Assinac Acesse em: https://e
Aquisição/ Desenvolvi mento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam agregados	Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Jul Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/galidaDoc.seam Código do documgato: Single Control of the control of the contro
Criar rotinas de integridade e de abertura e encerrame nto de exercício	Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier digo do documedo: 776c5e37-475b-48d3 Su CO
Adequação do sistema informatiza do às rotinas de integridade , abertura e encerrame nto do exercício	Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício	Finanças/Contabilidade	31/12/2014)sa Xavier 75b–48d3-8e15-16œ 1d77dcd8 CO CO

	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	
Elaboração de regra/fórm ulas para levantamen to das DCASP a partir da contabilida de	Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída	
Ajustes das demonstraç ões contábeis para o novo padrão, com a inclusão	Template de DCASP adequada à nova metodologia	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída	



das fórmulas				Ocume Acesse e
Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP	Sistema informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais informações contábeis	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	nto Assinado Digitalmente por: JOSE I m: https://etce.tcep@tc.br/epp/validaDd ú ú co C

SE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier laDoc.seam Código do documento: 776c5e37-e75b-48d3-8e15-16c01d77dcd8

FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 9 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS					
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	102.908,80 102.908,80	0,00 0,00	PESSOAL E ENCARGOS REMUNERAÇÃO A PESSOAL ENCARGOS PATRONAIS	11.896.403,24 8.676.395,27 3.220.007,97	0,00 0,00 0,00
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	17.525.399,23 3.645.398,93 13.880.000,30	0,00 0,00 0,00	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO USO DE MATERIAL DE CONSUMO SERVIÇOS	4.136.059,43 2.042.844,66 2.093.214,77	0,00 0,00 0,00
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	112.550,03 112.550,03	0,00 0,00	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS JUROS E ENCARGOS DE MORA OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS -	8.911,74 1.528,38 7.383,36	0,00 0,00 0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	158.810,68 158.810,68 0,00	0,00 0,00 0,00	FINANCEIRAS TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	2.861,57 2.861,57	0,00 0,00
CONTRIBUIÇÕES EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	0,00 0,00	0,00 0,00	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	386.764,83 386.764,83	0,00 0,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS 1 TOTAL	17.899.668,74	0,00	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	0,00 0,00	0,00 0,00
		2,00	TRIBUTÁRIAS	0,00	0,00
			CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS	0,00	0,00
			TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS 2	16.431.000,81	0,00
			RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT) 3	1.468.667,93	0,00
			TOTAL	17.899.668,74	0,00



Pág.: 1

FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 9 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)						
ESPECIFICAÇÃO	ESPECIFICAÇÃO Nota Exercício Atual Exercício Anterior					
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		233.793,52	0,00			
INVESTIMENTOS		233.793,52	0,00			

JULIERME BARBOSA XAVIER CONTADOR CRC PE 017454/0-9

ELIANE GONÇALVES DA SILVA VELOSO SECRETÁRIA



Pág.: 2







Fundo Municipal de Educação Estado de Pernambuco

Notas Explicativas as Demonstrações das Variações Patrimoniais - DVP Isolado

Demonstração Contábil Isolada Resolução Nº 270/2024



NOTAS EXPLICATIVAS DEMONSTRATIVO DE VARIAÇÕES PATRIMONIAIS ISOLADO

Conforme Anexo da Resolução 270/2024

A Demonstração das Variações Patrimoniais do Município (DVPM) foi elaborada em conformidade com o Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 5, da Parte V, da 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131/2021, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 05.

Os registros contábeis de natureza orçamentária e patrimonial utilizados na elaboração desta demonstração sofreram interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela International Federation of Accountants (IFAC), respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento desta demonstração foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 10.540, de 05 de novembro de 2020. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições.

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

As variações patrimoniais são transações que promovem alterações nos elementos patrimoniais da entidade, mesmo em caráter compensatório, afetando ou não o seu resultado, podendo ser classificadas em:

- a) Quantitativas: quando aumentam ou diminuem o patrimônio líquido.
- b) Qualitativas: quando alteram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o valor do patrimônio líquido.

As variações quantitativas estão subdivididas em Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD), cujo confronto resulta na apuração do Superávit ou Déficit Patrimonial do exercício financeiro.

A demonstração foi escriturada em observância ao conteúdo da IPC nº 05, apresentando-a, todavia, no sexto nível e não no segundo, procedendo-se à exclusão das movimentações de natureza intra orçamentária.

O Fundo Municipal de Educação concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 103-1 "Órgão Público do Poder Executivo Municipal" possui como atividade principal "a administração pública em geral".

Tem como atividade principal a manutenção das ações, projetos e serviços educacionais, bem como a realização de investimentos necessários na educação.

Para tanto, em sua estrutura consta departamentos e programas da administração direta e indireta. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e demais receitas, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

Bases de mensuração utilizadas:

Em conformidade com a NBC TSP 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 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.

Não houve compensações entre contas de VPA em relação a contas de VPD.

Integram a VPA todas as receitas orçamentárias efetivas arrecadadas pelo Fundo Municipal de Educação.

Integram a VPD todas as despesas orçamentárias efetivas realizadas pelo Fundo Municipal de Educação.

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.

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

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida nos normativos da Legislação nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07.

Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC

TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13 - Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos as de número 1 e 35.

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.

Em situações de utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores ao de referência, o balanço patrimonial demonstrará uma situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada. Nos casos de reabertura de créditos adicionais, especificamente especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior, o balanço patrimonial apresentará situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada.

Para levantamento do balanço foram utilizadas as classes 5 (orçamento aprovado), grupo 2 (previsão da receita e fixação da despesa), e classe 6 (execução do orçamento), grupo 2 (realização da receita e execução da despesa). No quadro principal as receitas serão apresentadas por natureza. Enquanto para as despesas, será utilizada a classificação funcional complementarmente à classificação por natureza.

As receitas são apresentadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, retificações e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 10^a edição.

No quadro da execução de restos a pagar não processados, foram informados os restos a pagar não processados inscritos até o exercício anterior e suas respectivas fases de execução. Os restos a pagar inscritos na condição de



não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior ao de referência deverão compor o quadro da execução de restos a pagar processados.

Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP.

No quadro de execução de restos a pagar processados, foram informados os restos a pagar processados inscritos até o exercício anterior nas respectivas fases de execução. Foram informados, também, os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior.

A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.

Para estruturação do balanço e consequente apuração do resultado financeiro foram utilizadas as classes do plano de contas 1 (Ativo) e 2 (Passivo) para os recebimentos e pagamentos extra orçamentários de depósitos restituíveis e valores vinculados, saldo em espécie do exercício anterior e saldo em espécie para o exercício seguinte. Foi utilizado a classe 3 (Variações Patrimoniais Diminutivas), para as transferências financeiras concedidas e classe 4 (Variações Patrimoniais Aumentativas), A classe 5 (Orçamento Aprovado) serviu para o registro da inscrição de restos a pagar e classe 6 (Execução do Orçamento) para o devido registro das receitas orçamentárias e despesas orçamentárias, além dos pagamentos de restos a pagar.

As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extra orçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso.

Foi incluído no saldo do exercício anterior e para o exercício seguinte a linha investimentos e aplicações temporárias do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, em conformidade com as Resoluções CMN n°s 3.992/2010 e 4.392/2014.

Esta classificação está em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 10^a Edição, tanto em relação a estrutura do plano de contas, como a estrutura das demonstrações contábeis no Anexo V, além de atender o IPC nº 00.

Tendo em vista a faculdade prevista na NBC TSP nº 12, quanto a contabilização dos juros e similares, o sistema de contabilidade foi parametrizado para registra tais fatos contábeis, caso tenham existido, no grupo de atividades operacionais.

Durante o exercício não houve transações de investimentos e financiamentos (como por exemplo os leasings), que não envolveram o caixa ou equivalentes de caixa que necessitassem de notas explicativas.

<u>Impostos, Taxas e Contribuições De Melhoria</u>

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 bruta e deduzindo-se as devoluções, abatimentos e descontos comerciais concedidos.

Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

Representa o somatório das variações patrimoniais aumentativas com operações financeiras, compreende: descontos obtidos, juros auferidos, prêmio de resgate de títulos e debêntures, entre outros.

<u>Transferências e Delegações Recebidas</u>

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 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 inerentes às mercadorias e produtos vendidos e serviços prestados.

Benefícios Previdenciários e Assistenciais

Compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas às aposentadorias, pensões, reformas, reserva remunerada e outros benefícios previdenciários de caráter contributivo, do Regime Próprio da Previdência Social (RPPS) e do Regime Geral da Previdência Social (RGPS). Compreendem, também, as ações de assistência social, que são políticas de seguridade social não contributiva, visando ao enfrentamento da pobreza, à garantia dos mínimos sociais, ao provimento de condições para atender às contingências sociais e à universalização dos direitos sociais.

<u>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</u>

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 (Despesas de Pessoal e Encargos). Compreende: diárias, material de consumo, depreciação,

amortização etc.

Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

Compreende as variações patrimoniais diminutivas com operações financeiras, tais como: juros incorridos, descontos concedidos, comissões, despesas bancárias e correções monetárias.

<u>Transferências e Delegações Concedidas</u>

Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais, transferências a instituições multigovernamentais, transferências a instituições privadas com ou sem fins lucrativos, transferências a convênios e transferências ao exterior.

Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos

Compreende a variação patrimonial diminutiva com desvalorização e perdas de ativos, com redução a valor recuperável, perdas com alienação e perdas involuntárias ou com a incorporação de passivos.

Tributárias

Compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas aos impostos, taxas, contribuições de melhoria, contribuições sociais, contribuições econômicas e contribuições especiais.

<u>Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços</u> <u>Prestados</u>

Compreende as variações patrimoniais diminutivas relativas aos custos das mercadorias vendidas, dos produtos vendidos e dos serviços prestados. O Custo dos produtos vendidos ou dos serviços prestados devem ser computados no exercício corresponde às respectivas receitas de vendas. A apuração do custo dos produtos vendidos está diretamente relacionada aos estoques, pois representa a baixa efetuadas nas contas dos estoques por vendas realizadas no período.

<u>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</u>

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.

Novas normas e políticas contábeis alteradas

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DVP.

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Classificação de ativos:

Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.

Constituições de provisões:

Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais.

Reconhecimento de variações patrimoniais:

Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

<u>Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a</u> propriedade de ativos para outras entidades:

Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

O regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado.

O Regime Orçamentário adotado pelo Fundo Municipal de Educação é o de Regime Misto (Caixa para Receitas e Competência para Despesas).

O período a que se refere o orçamento.



Exercício de 2024.

As entidades abrangidas.

A entidade pública abrangida pela Demonstração é o Fundo Municipal de Educação.

Referencias Cruzadas e Notas Explicativas

Nota 1) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS: As variações patrimoniais aumentativas do exercício totalizaram R\$17.899.668,74 (dezessete milhões oitocentos e noventa e nove mil seiscentos e sessenta e oito reais e setenta e quatro centavos).

Nota 2) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS: As variações patrimoniais diminutivas do exercício totalizaram R\$16.431.000,81 (dezesseis milhões quatrocentos e trinta e um mil reais e oitenta e um centavos).

Nota 3) RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO: O resultado econômico do exercício foi de R\$ 1.468.667,93 (hum milhão quatrocentos e sessenta e oito mil seiscentos e sessenta e sete reais e noventa e três centavos) superavitário. Este resultado foi impactado pela diferença do total das variações aumentativas e do total das variações diminutivas.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

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

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

Ajustes decorrentes da omissão e erros 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, registro de passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos com interferência na DVP.

Para este demonstrativo não houve durante o exercício, 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.

Não foram contratadas linhas de crédito no exercício.

Itens mais relevantes que compõem a VPA e a VPD:

VARIAÇOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)

Relevância	Descrição da Conta	Valor
1.º	Transferências Inter governamentais	R\$ 13.880.000,30
2.º	Transferências Intra governamentais	R\$ 3.645.398,93
3.º	3.º Diversas variações patrimoniais aumentativas	

VARIAÇOES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)

Relevância	Descrição da Conta	Valor
1.º	Remuneração a pessoal	R\$ 8.676.395,27
2.º	Encargos patronais	R\$ 3.220.007,97
3.º	Serviços	R\$ 2.093.214,77

<u>VPA e VPD de Repasse a maior ou menor do FPM (Portaria STN nº 327/2001):</u>

Não houve registro de VPA ou VPD relevante, lançada em decorrência da Portaria STN nº 327/2001 para repasse a maior ou menor do FPM.

Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:

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

Baixas de investimentos:

Não houve registro de baixas de investimentos.

Constituição ou reversão de provisões:

Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

<u>Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes da Execução</u> <u>Orçamentária do Exercício Atual e Anterior:</u>

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de ativos:

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS	
Descrição	Valor

Aquisição de Estoques	
Investimentos	233.793,52
Construção e aquisição de Bens Imóveis	
Aquisição de Titulos e Valores	
Concessao de Emprestimos	
Outras Incorporações de Ativos	
Total	233.793,52

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as desincorporações de passivos:

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS				
Descrição	Valor			
Amortização da Dívida Pública				
Amortização de Precatórios				
Outras desincorporações de passivos				
Total	-			

INCOPORAÇÃO DE PASSIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de passivos:

INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS			
Descrição		Valor	
Tomada de Emprestimos			
Outras Incorporações de Passivos			
Total			

DESINCOPORAÇÃO DE ATIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de passivos:

DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS				
Descrição	V	'alor		
Cobrança da Dívida Ativa				
Alienação de Estoques				
Alienação de Bens Móveis				
Alienação de Bens Imóveis				
Alienação de Titulos e Valores				
Recebimento de Emprestimos				
Outras Desincorporações de Ativos				
Total		-		



Montante de Recebíveis reconhecidos em relação a Receita sem contraprestação:

Não houve registro de contraprestação durante o exercício

Origem e Destino dos Recursos Provenientes da Alienação de Ativos (Art. 50, inciso VI da LRF):

Não houve alienação de ativos durante o exercício.

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, <u>apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS)</u>: 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; Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos e dos Serviços Prestados;

<u>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas.</u>

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.



PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN N° 548/2015:

	<i>PA</i>	DE IMPLANTAÇÃO DOS PROC TRIMONIAIS (PIPCP) CONFORI 548/2015: EDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENT	ME PORTARIA STN N°	Documento Assinado Digita Acesse em: https://etce.tcepe
Ação		Adoção do Procedimento (Contábeis Orçamentários.	lmer .tc.b
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Aម្ពីរ <u>ឌ</u> ្ឍី
Elaboração de procedime ntos para adoção de processo orçamentár io de acordo com NBCASP	Processo e Sistema Orçamentário de acordo com o MCASP	Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2014	por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Ju pp/validaDoc.seam G ódigo do documento: ú CO
Adequação / Aquisição de sistema para adoção de processo orçamentár io de acordo com NBCASP	Sistema de Informações Contábeis que apresente Sistema Orçamentário baseado no MCASP	Assessoria	31/12/2014	A, Julierme Barbosa Xavier enko: 776c5e37-e75b-48d3-8e15-16c01d7 úu Co

	77.0			dcd8		
	1 ROCEDIMENTOS CONTADEIS LATRIMONIAIS - LARTE II DO MCASI					
		· ·	os créditos oriundos de receitas			
Ação			como dos respectivos encargos, mu	ltas, ajustes para		
		e obrigações relacionadas à reparti				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
Elaboração						
de						
procedime						
ntos para						
reconhecim	Metodologia de					
ento,	reconhecimento dos					
mensuraçã	créditos oriundos					
o e	de receitas					
evidenciaçã	tributárias, de					
o dos	contribuições	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2020	Concluída		
créditos	(exceto	/Tributos	31/12/2020	Concluida		
oriundos	previdenciárias) e					
de receitas	obrigações					
tributárias,	relacionadas a					
de	repartição de					
contribuiçõ	receitas.					
es (exceto						
previdenciá						
rias) e						
obrigações						



oriundos de receitas tributárias,	Sistema de Informações ontábeis adequado à metodologia de egistro de créditos oriundos de eccitas tributárias,	Prefeito/Finanças/Tesouraria	31/12/2020	Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBER Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.sean ú ú co
para registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuiçõ es (exceto previdenciá	Informações ontábeis adequado à metodologia de egistro de créditos oriundos de	Prefeito/Finanças/Tesouraria	31/12/2020	inado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Barbos s://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.segg Código do documento: 776c5e37-¢7 in C C

2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas. Ação encargos, multas e ajustes para perdas. Situação Atual **Prazo Final** Subação **Produto** Responsável Elaboração 16c01d77dcd8 de procedime ntos para reconhecim ento, Metodologia de mensuraçã reconhecimento dos o e créditos evidenciaçã previdenciários, Finanças/Tesouraria/Contabilidade 31/12/2020 Concluída o dos bem como dos /Tributos créditos respectivos previdenciá encargos, multas e rios, bem ajustes para perdas. como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas Contrataçã Sistema de o de informações sistema contábeis adequado para a metodologia de registro de registro de créditos Prefeito/Finanças/Tesouraria 31/12/2020 Concluída créditos previdenciários, previdenciá bem como dos rios, bem respectivos como dos encargos, multas e



respectivos	ajustes para perdas.	Ace	<u> </u>
encargos,		se e	1
multa e		em:	1
ajustes		http	>
para		s://e	
perdas.		i e e e	; J
		्युं <u>ज</u>	i.

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.

	perdas.			p/v
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação A a
Elaboração de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciá rios e de contribuiçõ es a receber)	Metodologia de reconhecimento dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber)	Finanças/Tesouraria/Contabilidade /Tributos	31/12/2018	SE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier daDoc.seam Código do documento: 776c5637-e75b-48d3-8e15-16c01d77dcd8 u Co
contrataçã o de sistema para registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciá rios e de contribuiçõ es a receber)	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber)	Prefeito/Finanças/Tesouraria	31/12/2018	Concluída

	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo					
Ação	ajuste para perdas.	ajuste para perdas.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
Elaboração	Metodologia de	Finanças/Tesouraria/Contabilidade				
de	reconhecimento da	/Tributos	31/12/2015	Concluída		
procedime	dívida ativa,	/ ITIDULOS				





ntos para	tributária e não			Documento Acesse em:
reconhecim	tributária e			ime se e
ento,	respectivo ajuste			m: l
mensuraçã	para perdas.			Ass
o e				inad s://e
evidenciaçã				tce.1
o da dívida				igit; tcep
ativa,				alme e.tc.
tributária e				ento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBER em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam
não				por.
tributária e				: JO valic
respectivo				SE 1
ajuste para				ROE
perdas				oc.seam Código
Contrataçã				Το
o de				DE
sistema	Sistema de			TO DE OLIVEIRA, Ju Código do documento:
para	informações			VE
registro da	contábeis adequado			IRA
dívida	a metodologia de			, Ju:
ativa,	registro da dívida	Prefeito/Finanças/Tesouraria	31/12/2015	Concluídad 🖺
tributária e	ativa, tributária e			ne E
não	não tributária e			37-6
tributária e	respectivo ajuste			Julierme Barbosa Xavier tto: 756c5e37-e75b-48d3-8e15 uu CO
respectivo	para perdas			Xav 5-48
ajuste para				rier d3-8
perdas				%e1:

Ação	5. Reconhecimento,	mensuração e evidenciação das ob	rigações e provisões por competênc	ia.
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Aftual
Elaboração de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o das obrigações por competênci a, inclusive as provisões	Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída
Adequação /Aquisição de sistema para registro de obrigações por competênci	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de obrigações por competência	Assessoria	31/12/2019	Concluída



evidenciadas por competênci a evidenciadas contabilmente

Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Ataă
Elaboração de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o de ativos e passivos contingente s em contas de controle	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle	Assessoria	31/12/2019	COBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier c.seam Código do docume m o: 776c5e37-e75b-48d3-8\text{e15-16c01d77dcd8a} cl
Adequação /Aquisição de sistema para registro de ativos e passivos contingente s em contas de controle	Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle	Assessoria	31/12/2019	e15-16c01d77dcd8a Concluídd
Evidenciaç ão contábil e em notas explicativas dos ativos e passivos contingente s	Ativos e passivos contingentes devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

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		
Aquisição/ Aquisição de sistema de controle patrimonial	an registro do	Presidente/controle patrimonial	31/12/2019	Concluída		



	Relatório do			Documento Assinado Digitalmente por Acesse em: https://ˈdc.tcepe.tc.br/epp/ ui C C
Levantame	sistema de			ıme se e
nto em	informações			nto m: l
nível local	contábeis com			Assi
do	detalhamento do	Controle patrimonial	31/12/2019	s://sinad
patrimônio	patrimônio do ente,	Controle patrinioniai	31/12/2019	Concluide 5
da entidade	com base em			igitz (cep
e registro	perícia ou			alme e.tc.
no sistema	referência de			ente br/e
	mercado			nado Digitalmente por ://@ce.tcepe.tc.br/epp/v luí Co Co
Desenvolvi				JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier validaDoc.seam Códig gi o documento: 776c5e37-e75b-48d3-8e15-16c0td77dcd8 വ്യൂ റ റ റ
mento e				SE :
operacional	Metodologia para			ROI oc.s
ização de	registro da			3ER eam
rotina para	depreciação,			То С6
registro de	amortização e	Controle Patrimonial/Assessoria	21 /12 /2010	DE
depreciaçã	exaustão,	Contábil	31/12/2019	Concluida e
0,	reavaliação e			IVE
amortizaçã	redução ao valor			IRA
o e	recuperável			" Ju nto:
exaustão				lierr 77e
dos ativos				ne E 5c5e
Adequação				37-6
do Sistema				osa e75t
de	Sistema de			Xav)-48
Informaçõe	informações			ier d3-8
s Contábeis	contábeis adequado			3e15
aos	a metodologia de			-16
procedime	depreciação,	Assessoria	31/12/2019	Concluíd∯
ntos de	reavaliação,			1776
ajustes	impaiment,etc dos			icd8
patrimoniai	elementos			
s acima	patrimoniais			
apresentad				
os				

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	
Aquisição/ Desenvolvi mento de sistema de controle dos ativos de infraestrut ura	Sistema informatizado adequado aos ativos de infraestrutura	Prefeito/Controle Patrimonial	31/12/2022	Em andamento	
Levantame nto em nível local do patrimônio de infraestrut	Relatório com detalhamento do patrimônio de infraestrutura do ente, com base em perícia ou "benchmark"	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada	



ura				Ace
Desenvolvi mento e operacional ização de rotina de depreciaçã o dos ativos de infraestrut ura	Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade	Controle Patrimonial	31/12/2022	cumento Assinado Digitalmente por: JO che em: https://etcedepe.tc.br/epp/valicicicicicicicicicicicicicicicicicicic
Desenvolvi mento de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos de infraestrut ura	Metodologia de reavaliação e "impairment" para os ativos de infraestrutura	Controle Patrimonial	31/12/2022	umento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier sse em: https://etcendepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código de documento: 776c5e87-e75b-48d3-8e15-16c01d7edicd8 ici ici ici ici ici ici ici ici ici ic
Adequação do sistema informatiza do aos procedime ntos anteriorme nte definidos para ajustes no patrimônio de infraestrut ura	Sistema informatizado adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura	Assessoria Sistema	31/12/2022	arbosa Xavier 87-e75b-48d3-8e15-16c01d7 e dcd8 Não inicia

Ação		ustão; reavaliação e redução ao val	ens do patrimônio cultural; respectiv or recuperável (quando passível de l	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o dos bens do patrimônio cultural;	Metodologia de reconhecimento dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada





respectiva depreciaçã o, amortizaçã o ou exaustão				Documento Assinado D Acesse em: https://etce.
Adequação /Aquisição de sistema para registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciaçã 0	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão	Prefeito/Controle Patrimonial/Assessoria	31/12/2022	to Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OL n: https://etce.icepe.tc.br/epp/validadoc.seam Código do ici in no N
Evidenciaç ão contábil dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciaçã o, amortizaçã o ou exaustão	Bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão devidamente evidenciados contabilmente	Controle Patrimonial/Assessoria Contábil	31/12/2022	VEIRA, Julierme Barbosa Xavier documento: 776c5e37Ge75b-48d3-8e15-16q ici in in in in in

Ação		0. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de mpréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias./			
Subação	Produto	/Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Elaboração					
de					
procedime					
ntos para					
reconhecim					
ento,					
mensuraçã					
o e	Metodologia de				
evidenciaçã	reconhecimento das				
o das	obrigações por				
obrigações	competência				
por	decorrentes de	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída	
competênci	_				
a	financiamentos e				
decorrente	dividas contratuais				
s de	e mobiliárias				
empréstim					
os,					
financiame					
ntos e					
dívidas					
contratuais					
e					



mobiliárias				Doc Ace
Adequação /Aquisição de sistema para registro de obrigações por competênci a	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias	Assessoria	31/12/2019	ມmento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Juliem sse em: https://etce.tceໝູ້ເປັ່ງ ເມື່ອ ເປັ່ງ ເປັ ເປັ ເປັ ເປັ ເປັ ເປັ ເປັ ເປັ ເປັ ເປັ
Evidenciaç ão contábil de todas as obrigações e provisões por competênci a	Obrigações e provisões evidenciados contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	xam Código do documento: 776c5e úd Co Co Co

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 A ț ual
Elaboração				16c(
de				6c01d77dcd8
procedime				77dc
ntos para				d8
reconhecim				
ento,	Metodologia de			
mensuraçã	reconhecimento,			
o e	mensuração e			
evidenciaçã	evidenciação das			
o das	obrigações por	Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída
obrigações	competência			
por	decorrentes de			
competênci				
a	empregados			
decorrente				
s de				
benefícios e				
empregado				
S				
Adequação	Sistema de			
/Aquisição	informações			
de sistema	contábeis adequado			
para	à metodologia de			
registro das	registro das	Financeiro/Assessoria	31/12/2019	Concluída
obrigações	obrigações por			
por	competência			
competênci	decorrentes de			
a	benefícios a			



decorrente s de benefícios a	empregados			Documento Acesse em:
empregado				Assinad https://e
S				inac s://e
Evidenciaç ão contábil das obrigações por competênci a decorrente s de benefícios a empregado s	Obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2019	o Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIV dec.teepe.te.br/epp/valldaDoc.seam Código do d sú lu co C

benefícios a empregado s	contabilidade			TO DE OLIVE) 1 Código do docu	
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdênci				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Elaboração de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Metodologia de reconhecimento da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2015	arbosa Xavier 37-e75b-48d3-8e15-16c01d77dcd8 a duíd Concluí	
Adequação /Aquisição de sistema para registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Assessoria	31/12/2015	Concluída	



ão contábil de todas as obrigações e obrigações e provisões e provisões e provisões por contabilmente Obrigações e provisões de videnciados contábil Tesouraria/Assessoria Contábil 31/12/2015 Concluída contábil	civis e militares				Docume Acesse (
	ão contábil de todas as obrigações e provisões por competênci	provisões evidenciados contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2015	Assinado Digitalmente https://etce.deepe.tc.br/e uu Co C

Ação		13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atua	
Elaboração de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o das obrigações com fornecedor es por competênci a	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência	Financeiro/Assessoria	31/12/2015	am Código do documento: 77685e37-e75b-48d3-8e15-16c01d77dcd8 Úú clu Co	
Adequação /Aquisição de sistema para registro das obrigações com fornecedor es por competênci a	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações com fornecedores por competência	Assessoria	31/12/2015	77dcd8 Concluída	
Evidenciaç ão contábil das obrigações com fornecedor es por competênci a	Obrigações com fornecedores por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída	

Ação	14. Reconheciment	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
Elaboração	Metodologia de					
de	reconhecimento,	Financeiro/Assessoria	31/12/2020	Concluída		
procedime	mensuração e					



ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o das demais obrigações por competênci a	evidenciação das demais obrigações por competência			Documento Assinado Digitalmente por: JOSE R Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDo
Adequação /Aquisição de sistema para registro das demais obrigações por competênci a	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das demais obrigações por competência	Assessoria	31/12/2020	ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier oc.seam Código dodocumento: 776c5e37-e75b-48dæ in Co
Evidenciaç ão contábil das demais obrigações por competênci a	Demais obrigações por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2020	Barbosa Xavier 5e37-e75b-48d38e15-16c01c Concluid

15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres Ação classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável. Subação **Produto** Responsável Prazo Final Situação Atual Elaboração de procedime Metodologia de ntos, reconhecimento, mensuraçã mensuração e Controle evidenciaçã evidenciação de 31/12/2020 Não iniciada Patrimonial/Financeiro/Assessoria o de softwares, marcas, softwares, patentes, licenças e marcas, congêneres patentes, licenças e congêneres Adequação Sistema de /Aquisição informações de sistema contábeis adequado para à metodologia de registro de 31/12/2020 Não iniciada Assessoria registro de softwares, softwares, marcas, marcas, patentes, licenças e patentes, congêneres licenças e



congêneres				Doc
Evidenciaç				amento
ão contábil	Softwares, marcas,			
de	patentes, licenças e			Assi
softwares,	congêneres	Assessoria Contábil	31/12/2020	Não inicia
marcas,	devidamente	Assessoria Contabii	31/12/2020	8
patentes,	evidenciados na			igitalı itcepe.
licenças e	contabilidade			Digitalmente v.tcepe.tc.br/
congêneres				.br/e
congeneres				- /epp

Ação	16. Outros ativos int	tangíveis e eventuais amortização e	e redução a valor recuperável.	or: JO: p/valic
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atuaj
Elaboração de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o de outros ativos intangíveis e eventuais amortizaçã o e redução a valor recuperável	Metodologia de reconhecimento de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2020	OBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier c.seam Código do documento: 7%c5e37-e75b-48d3-8e15-16c01d77dcd8 in o N
Adequação /Aquisição de sistema para registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortizaçã o	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Assessoria	31/12/2020	7dcd8 Concluída
Evidenciaç ão contábil de outros ativos intangíveis e eventuais amortizaçã o e redução a valor recuperável	Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluída

Acão	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				
Elaboração	Metodologia de	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída	



de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o dos investiment os permanent es, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	reconhecimento dos investimentos permanentes e respectivo ajustes para perdas e redução ao valor recuperável			Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 776c5e37-e75b-48d3-8e1
Adequação /Aquisição de sistema para registro dos investiment os permanent es e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Assessoria	31/12/2019	Julierme Barbosa Xavier nto: 776c5e37-e75b-48d3-8e15ម16c01d77dcd8 មើល CO
Evidenciaç ão contábil dos investiment os permanent es e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

Ação	18. Reconhecimento	o, mensuração e evidenciação dos e	stoques.	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/al moxarifado independe	Metodologia de controle de estoque	Administração/Setor de Compras/Almoxarifado	31/12/2021	Em andamento





nte de execução orçamentár ia e com entrada por recebiment o e baixa por consumo				Documento Assinado Digitalmente Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/e
o de sistema informatiza do para controle de estoque/al moxarifado	Estoque/almoxarifa do controlado através de sistema informatizado	Prefeito/Administração/Setor de Compras/Almoxarifado	31/12/2021	por: JOSE RO BE RTO DE OLI pp/validaDoc.s g im Código do c am a an E m
Ajuste do sistema de informaçõe s contábeis para as metodologi as anteriores	Sistema de informações contábeis ajustado ao controle de estoque/almoxarifa do	Contabilidade	31/12/2021	IVEIRA, Julierme Barbosa Xavier documento: 77&55237-e75b-48d3- úú í CO

A - ~ -			emais aspectos referentes aos proc	edimentos ^{e15} -1
Ação	•	elecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCAS		6
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração				7dcd8
de				48
procedime				
ntos para	Processo e sistema			
adoção de	patrimonial de	Controle		
processo	acordo com	Patrimonial/Financeiro/Assessoria	31/12/2020	Concluída
patrimonial	IPSAS,NBC TSP e	Contábil		
de acordo	MCASP			
com IPSAS,				
NBC TSP e				
MCASP				
Adequação				
/aquisição				
de sistema	C: 4 1			
para	Sistema de			
adoção de	informações			
processo	contábeis que		24 /42 /222	0 1 (1
patrimonial	apresente sistema	Assessoria	31/12/2020	Concluída
de acordo	patrimonial			
com	baseado nas IPSAS,			
IPSAS,NBC	NBC TSP e MCASP			
TSP e				
MCASP				

	PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer				amento
estudo e	Roteiro de			nto m: l
análise da	lançamentos e			Assi
situação	eventos contábeis			Assinado nttps://etc
atual para	implantados no	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluida 🗖
compatibili	sistema de			Digitalmente po
zar com as	informações			llme e.tc.
novas	contábeis			
normas				· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
	Lançamentos			JOSE ROB ValidaDoss Concluída
Escrituraçã	FUNDEB			aDc
o NBCASP	escriturados de	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	ROBERTO
O NDCASI	acordo com as			BER'
	novas normas			TO D

				89 E
Ação	Reg	istro de Procedimentos Contábeis E	specíficos - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	os g LI
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer				RA, Ju mento:
estudo e				_
análise da	Roteiro de			Julierme B: to: 776c5e3
situação	lançamentos e			
atual para	eventos contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Barbosa Concluíd 2 75
compatibili	implantados no			5 1
zar com as	sistema de			Xavier b-48d3-
novas	informações			3-8e
normas	contábeis			e15-
	Lançamentos de			16c(
	Operações de			0145
Escrituraçã	Créditos	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
o NBCASP	escriturados de	i ilialiyas/ lesouraria/ Colitabilidade	31/12/2014	Concluiu <u>a</u> ∞
	acordo com as			
	novas normas			

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer				
estudo e	Roteiro de			
análise da	lançamentos e			
situação	eventos contábeis			
atual para	implantados no	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
compatibili	sistema de			
zar com as	informações			
novas	contábeis			
normas				
Adequação				
do plano de	Plano de contas			
contas do	convergido	Finanças/Contabilidade/RPPS	31/12/2014	Concluída
RPPS ao	convergido			
PCASP				
	Lançamentos RPPS			
Escrituraçã	escriturados de	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
o NBCASP	acordo com as	/RPPS	31/12/2014	Gonerala
	novas normas			



Ação		Registro de Procedimentos Contá	beis Específicos - DÍVIDA ATIVA	Doc Ace
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação At្តីua្ន៏l
Fazer				nto :m:
estudo e	Roteiro de			Ass
análise da	lançamentos e			inad s://e
situação	eventos contábeis			o D tce.t
atual para	implantados no	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2015	nttps://etce.tc.br/ Concluder Concluder
compatibili	sistema de			ılme e.tc.
zar com as	informações			nte br/e
novas	contábeis			por:
normas				JO
	Lançamentos Dívida			
	Ativa escriturados	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2015	Concluída B
Escrituraçã	de acordo com as	Finanças/ resouraria/Contabilidade	31/12/2013	Concluída Có
o NBCASP	novas normas			
			·	DE i

Ação		Registro de Procedimentos Contá	beis Específicos - PRECATÓRIOS	do c
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibili zar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	RA, Julierme Barbosa Xavier mento: 776c5e37æ75b-48d3-8e15- úu CO
Escrituraçã o NBCASP	Lançamentos de precatórios escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	16c01d77d Concluídad8

Ação		Registro de Procedimentos Conta	ábeis Específicos - CONSÓRCIOS	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibili zar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2016	Concluída
Escrituraçã o NBCASP	Lançamentos de eventos de consórcios escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2016	Concluída

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP					
Ação	Ação Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Extensão	PCASP estendido	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída	



do PCASP para nível detalhado necessário ao ente	até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos			Documento Assinac Acesse em: https://e
Aquisição/ Desenvolvi mento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam agregados	Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Jul Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/@lidaDoc.seam Código do docum@to:
Criar rotinas de integridade e de abertura e encerrame nto de exercício	Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier digo do documedo: 776c5e37-475b-48d3 Su CO
Adequação do sistema informatiza do às rotinas de integridade , abertura e encerrame nto do exercício	Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício	Finanças/Contabilidade	31/12/2014)sa Xavier 75b–48d3-8e15-16œ 1d77dcd8 CO CO

	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	
Elaboração de regra/fórm ulas para levantamen to das DCASP a partir da contabilida de	Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída	
Ajustes das demonstraç ões contábeis para o novo padrão, com a inclusão	Template de DCASP adequada à nova metodologia	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída	



das fórmulas				Ocume Acesse e
Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP	Sistema informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais informações contábeis	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	nto Assinado Digitalmente por: JOSE I m: https://etce.tcep@tc.br/epp/validaDd ú ú co C

SE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier laDoc.seam Código do documento: 776c5e37-e75b-48d3-8e15-16c01d77dcd8

FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL DE FERREIROS - FEM

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 7 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL DE FERREIROS - FEM

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS					
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA CONTRIBUIÇÕES EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS	14.820,22 14.820,22 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 14.820,22	17.379,59 17.379,59 39.943,93 39.943,93 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 57.323,52 57.323,52	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO SERVIÇOS TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS PESSOAL E ENCARGOS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS TRIBUTÁRIAS CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS 2 RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT) 3	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,0	11,50 11,50 12.054,00 12.054,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,0
			TOTAL	14.820,22	57.323,52

Pág.: 1

FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL DE FERREIROS - FEM

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 7 - FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL DE FERREIROS - FEM

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
		0,00	0,00
		0,00	0,00

CESAR MARCELINO DA SILVA **SECRETÁRIO**

JULIERME BARBOSA XAVIER CONTADOR CRC PE 017454/0-9



Pág.: 2







Fundo de Desenvolvimento Municipal de Ferreiros-FEM Estado de Pernambuco

Notas Explicativas as Demonstrações das Variações Patrimoniais - DVP <u>Isolado</u>

> Demonstração Contábil Isolada Resolução Nº 270/2024

NOTAS EXPLICATIVAS DEMONSTRATIVO DE VARIAÇÕES PATRIMONIAIS ISOLADO

Conforme Anexo da Resolução 270/2024

A Demonstração das Variações Patrimoniais do Município (DVPM) foi elaborada em conformidade com o Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 5, da Parte V, da 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131/2021, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 05.

Os registros contábeis de natureza orçamentária e patrimonial utilizados na elaboração desta demonstração sofreram interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela International Federation of Accountants (IFAC), respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento desta demonstração foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 10.540, de 05 de novembro de 2020. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições.

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

As variações patrimoniais são transações que promovem alterações nos elementos patrimoniais da entidade, mesmo em caráter compensatório, afetando ou não o seu resultado, podendo ser classificadas em:

- a) Quantitativas: quando aumentam ou diminuem o patrimônio líquido.
- b) Qualitativas: quando alteram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o valor do patrimônio líquido.

As variações quantitativas estão subdivididas em Variações Patrimoniais

Aumentativas (VPA) e Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD), cujo confronto resulta na apuração do Superávit ou Déficit Patrimonial do exercício financeiro.

A demonstração foi escriturada em observância ao conteúdo da IPC nº 05, apresentando-a, todavia, no sexto nível e não no segundo, procedendo-se à exclusão das movimentações de natureza intra orçamentária.

O Fundo de Desenvolvimento Municipal de Ferreiros - FEM concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 "Fundo Público da Administração Direta Municipal" possui como atividade principal "administração pública em geral".

Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público.

A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e demais receitas, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses de convênios (receitas de capital).

Bases de mensuração utilizadas:

Em conformidade com a NBC TSP 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 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.

Não houve compensações entre contas de VPA em relação a contas de VPD.

Integram a VPA todas as receitas orçamentárias efetivas arrecadadas pelo Fundo de Desenvolvimento Municipal de Ferreiros-FEM.

Integram a VPD todas as despesas orçamentárias efetivas realizadas pelo Fundo de Desenvolvimento Municipal de Ferreiros-FEM.

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.

<u>Declaração de conformidade com a legislação e com as normas</u> <u>de contabilidade aplicáveis:</u>

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida nos normativos da Legislação nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07.

Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13 -

Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos as de número 1 e 35.

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.

Em situações de utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores ao de referência, o balanço patrimonial demonstrará uma situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada. Nos casos de reabertura de créditos adicionais, especificamente especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior, o balanço patrimonial apresentará situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada.

Para levantamento do balanço foram utilizadas as classes 5 (orçamento aprovado), grupo 2 (previsão da receita e fixação da despesa), e classe 6 (execução do orçamento), grupo 2 (realização da receita e execução da despesa). No quadro principal as receitas serão apresentadas por natureza. Enquanto para as despesas, será utilizada a classificação funcional complementarmente à classificação por natureza.

As receitas são apresentadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, retificações e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 10^a edição.

No quadro da execução de restos a pagar não processados, foram informados os restos a pagar não processados inscritos até o exercício anterior e suas respectivas fases de execução. Os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior ao de



referência deverão compor o quadro da execução de restos a pagar processados.

Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP.

No quadro de execução de restos a pagar processados, foram informados os restos a pagar processados inscritos até o exercício anterior nas respectivas fases de execução. Foram informados, também, os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior.

A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.

Para estruturação do balanço e consequente apuração do resultado financeiro foram utilizadas as classes do plano de contas 1 (Ativo) e 2 (Passivo) para os recebimentos e pagamentos extra orçamentários de depósitos restituíveis e valores vinculados, saldo em espécie do exercício anterior e saldo em espécie para o exercício seguinte. Foi utilizado a classe 3 (Variações Patrimoniais Diminutivas), para as transferências financeiras concedidas e classe 4 (Variações Patrimoniais Aumentativas), A classe 5 (Orçamento Aprovado) serviu para o registro da inscrição de restos a pagar e classe 6 (Execução do Orçamento) para o devido registro das receitas orçamentárias e despesas orçamentárias, além dos pagamentos de restos a pagar.

As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extra orçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso.

Foi incluído no saldo do exercício anterior e para o exercício seguinte a linha investimentos e aplicações temporárias do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, em conformidade com as Resoluções CMN n°s 3.992/2010 e 4.392/2014.

Esta classificação está em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 10^a Edição, tanto em relação a estrutura do plano de contas, como a estrutura das demonstrações contábeis no Anexo V, além de atender o IPC nº 00.

Tendo em vista a faculdade prevista na NBC TSP nº 12, quanto a

contabilização dos juros e similares, o sistema de contabilidade foi parametrizado para registra tais fatos contábeis, caso tenham existido, no grupo de atividades operacionais.

Durante o exercício não houve transações de investimentos e financiamentos (como por exemplo os leasings), que não envolveram o caixa ou equivalentes de caixa que necessitassem de notas explicativas.

<u>Impostos, Taxas e Contribuições De Melhoria</u>

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 bruta e deduzindo-se as devoluções, abatimentos e descontos comerciais concedidos.

Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

Representa o somatório das variações patrimoniais aumentativas com 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 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 inerentes às mercadorias e produtos vendidos e serviços prestados.

Beneficios Previdenciários e Assistenciais

Compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas às aposentadorias, pensões, reformas, reserva remunerada e outros benefícios previdenciários de caráter contributivo, do Regime Próprio da Previdência Social (RPPS) e do Regime Geral da Previdência Social (RGPS). Compreendem, também, as ações de assistência social, que são políticas de seguridade social não contributiva, visando ao enfrentamento da pobreza, à garantia dos mínimos sociais, ao provimento de condições para atender às contingências sociais e à universalização dos direitos sociais.

<u>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</u>

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 (Despesas de Pessoal e Encargos). Compreende: diárias, material de consumo, depreciação, amortização etc.

Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

Compreende as variações patrimoniais diminutivas com operações financeiras, tais como: juros incorridos, descontos concedidos, comissões, despesas bancárias e correções monetárias.

<u>Transferências e Delegações Concedidas</u>

Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais, transferências a instituições multigovernamentais, transferências a instituições privadas com ou sem fins lucrativos, transferências a convênios e transferências ao exterior.

Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos

Compreende a variação patrimonial diminutiva com desvalorização e perdas de ativos, com redução a valor recuperável, perdas com alienação e perdas involuntárias ou com a incorporação de passivos.

Tributárias

Compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas aos impostos, taxas, contribuições de melhoria, contribuições sociais, contribuições econômicas e contribuições especiais.

<u>Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços</u> Prestados

Compreende as variações patrimoniais diminutivas relativas aos custos das mercadorias vendidas, dos produtos vendidos e dos serviços prestados. O Custo dos produtos vendidos ou dos serviços prestados devem ser computados no exercício corresponde às respectivas receitas de vendas. A apuração do custo dos produtos vendidos está diretamente relacionada aos estoques, pois representa a baixa efetuadas nas contas dos estoques por vendas realizadas no período.

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.

Novas normas e políticas contábeis alteradas

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DVP.

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Classificação de ativos:

Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.

Constituições de provisões:

Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais.

Reconhecimento de variações patrimoniais:

Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

<u>Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:</u>

Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

O regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado.

O Regime Orçamentário adotado pelo Fundo de Desenvolvimento Municipal de Ferreiros-FEM de Regime Misto (Caixa para Receitas e Competência para Despesas).

O período a que se refere o orçamento.

Exercício de 2024.

As entidades abrangidas.

A entidade pública abrangida pela Demonstração é o Fundo de Desenvolvimento Municipal de Ferreiros – FEM.

Referencias Cruzadas e Notas Explicativas

Nota 1) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS: As variações patrimoniais aumentativas do exercício totalizaram R\$14.820,22 (quatorze mil oitocentos e vinte reais e vinte e dois centavos).

Nota 2) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS: As variações patrimoniais diminutivas do exercício totalizaram R\$ 0,00 (zero reais).

Nota 3) RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO: O resultado econômico do exercício foi de R\$ 14.820,22 (quatorze mil oitocentos e vinte reais e vinte e dois centavos) superavitário. Este resultado foi impactado pela diferença do total das variações aumentativas e do total das variações diminutivas.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

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

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

Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que

mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.

<u>Demais informações:</u>

Não houve durante o exercício, registro de passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos com interferência na DVP.

Para este demonstrativo não houve durante o exercício, 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.

Não foram contratadas linhas de crédito no exercício.

Itens mais relevantes que compõem a VPA e a VPD:

VARIAÇOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)

Relevância	Descrição da Conta	Valor
1.º	Remuneração de depósitos bancários e apl.finan.	R\$ 14.820,22
	VARIAÇOES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)	

Relevância	Descrição da Conta	Valor
1.9	Transferências Intragovernamentais	R\$ 0,00
2.º	Serviços	R\$ 0,00

VPA e VPD de Repasse a maior ou menor do FPM (Portaria STN nº 327/2001):

Não houve registro de VPA ou VPD relevante, lançada em decorrência da Portaria

STN nº 327/2001 para repasse a maior ou menor do FPM.

Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:

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

Baixas de investimentos:

Não houve registro de baixas de investimentos.

Constituição ou reversão de provisões:

Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

<u>Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes da Execução</u> <u>Orçamentária do Exercício Atual e Anterior:</u>

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de ativos:

INCORPORAÇÃO DE ATIV	os
Descrição	Valor
Aquisição de Estoques	
Aquisição de Bens Móveis	-
Construção e aquisição de Bens Imóveis	
Aquisição de Titulos e Valores	
Concessao de Emprestimos	
Outras Incorporações de Ativos	
Total	-

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as desincorporações de passivos:

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS				
Descrição	Valor			
Amortização da Dívida Pública				
Amortização de Precatórios				
Outras desincorporações de passivos				
Total	-			

INCOPORAÇÃO DE PASSIVOS:



A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de passivos:

INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		
Descrição	Valor	
Tomada de Emprestimos		
Outras Incorporações de Passivos		
Total		

DESINCOPORAÇÃO DE ATIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de passivos:

DESINCORPORAÇÃO DE A	ATIVOS	
Descrição	V	'alor
Cobrança da Dívida Ativa		
Alienação de Estoques		
Alienação de Bens Móveis		
Alienação de Bens Imóveis		
Alienação de Titulos e Valores		
Recebimento de Emprestimos		
Outras Desincorporações de Ativos		
Total		-

Montante de Recebíveis reconhecidos em relação a Receita sem contraprestação:

Não houve registro de contraprestação durante o exercício

Origem e Destino dos Recursos Provenientes da Alienação de Ativos (Art. 50, inciso VI da LRF):

Não houve alienação de ativos durante o exercício.

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, <u>apresentando as variações</u> <u>patrimoniais aumentativas (VPAS)</u>: 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; Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos e dos Serviços Prestados;

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.

PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:

	PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Elaboração de procedime ntos para adoção de processo orçamentár io de acordo com NBCASP	Processo e Sistema Orçamentário de acordo com o MCASP	Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2014	Concluída	
Adequação / Aquisição de sistema para adoção de processo orçamentár io de acordo com	Sistema de Informações Contábeis que apresente Sistema Orçamentário baseado no MCASP	Assessoria	31/12/2014	Concluída	



NBCASP			Ace	Doc
	•		 92	_

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP 1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias 🥃 contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para Ação perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas. **Prazo Final** Subação **Produto** Responsável Situação Agual Elaboração .tc.br/epp/validaDoc.seam Código do docume**n**o: 776c5e37-e75b-48d3-8e15-16c01d77dcd8 lmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier de procedime ntos para reconhecim ento, Metodologia de mensuraçã o e reconhecimento dos evidenciaçã créditos oriundos o dos de receitas créditos tributárias, de oriundos contribuições Finanças/Tesouraria/Contabilidade 31/12/2020 de receitas (exceto /Tributos tributárias, previdenciárias) e obrigações de relacionadas a contribuiçõ es (exceto repartição de previdenciá receitas. rias) e obrigações relacionada s a repartição de receitas Adequação /Aquisição de sistema Sistema de para Informações registro de Contábeis adequado créditos à metodologia de oriundos registro de créditos de receitas oriundos de tributárias, receitas tributárias, de Prefeito/Finanças/Tesouraria 31/12/2020 Concluída de contribuições contribuiçõ (exceto es (exceto previdenciárias) e previdenciá obrigações rias) e relacionadas a obrigações repartição de relacionada receitas

Acan	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
Elaboração	Metodologia de	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2020	Concluída

s a repartição de receitas.



de	reconhecimento dos	/Tributos		<u> </u>
procedime	créditos	/ ITIbutos		Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVE <mark>I</mark> RA, Jul Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento:
-	previdenciários,			nent
ntos para	_			1: ht
reconhecim	bem como dos			.ssir tps:
ento,	respectivos			nado //etc
mensuraçã	encargos, multas e			Di _i ce.tc
ое	ajustes para perdas.			gital æpe
evidenciaçã				.tc.t
o dos				nte por/ep
créditos				por:
previdenciá				JOS alid
rios, bem				aDc
como dos				ROE oc.se
respectivos				ER
encargos,				To Cá
multas e				DE digo
ajustes				odo JOE
para perdas				IVE doc
Contrataçã				IR A
o de				nto:
sistema	C:-+			lieri 770
para	Sistema de			ne I 5c5e
registro de	informações			3art
créditos	contábeis adequado			юsа e75
previdenciá	a metodologia de			Xa b-48
rios, bem	registro de créditos	Prefeito/Finanças/Tesouraria	31/12/2020	Concluíd $\frac{2}{2}$
como dos	previdenciários,			8e1
respectivos	bem como dos			5-10
encargos,	respectivos			o Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVE <mark>I</mark> RA, Julierme Barbosa Xavier https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 776c5e37-e75b-48de8e15-16c01d77dcd8
multa e	encargos, multas e			1d77
ajustes	ajustes para perdas.			7dcd
,				18
para				
perdas.				

Ação	•		mais créditos a receber, (exceto créono dos respectivos encargos, multas	•
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciá	Metodologia de reconhecimento dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber)	Finanças/Tesouraria/Contabilidade /Tributos	31/12/2018	Concluída



rios e de contribuiçõ es a receber)				Documento Assi Acesse em: https:
contrataçã o de sistema para registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciá rios e de contribuiçõ es a receber)	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber)	Prefeito/Finanças/Tesouraria	31/12/2018	Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Ju Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDac.seam Código do documento:

4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivê Ação ajuste para perdas. Subação Produto Situação Atual Responsável **Prazo Final** Elaboração Kavier -48d3-8e15-16c01d77dcd8 de procedime ntos para reconhecim Metodologia de ento, mensuraçã reconhecimento da dívida ativa, o e Finanças/Tesouraria/Contabilidade evidenciaçã tributária e não 31/12/2015 Concluída /Tributos o da dívida tributária e ativa, respectivo ajuste tributária e para perdas. não tributária e respectivo ajuste para perdas Contrataçã o de sistema Sistema de informações para registro da contábeis adequado dívida a metodologia de ativa, registro da dívida Prefeito/Finanças/Tesouraria 31/12/2015 Concluída ativa, tributária e tributária e não não tributária e tributária e respectivo ajuste respectivo para perdas ajuste para perdas



Ação	5. Reconhecimento,	mensuração e evidenciação das ob	rigações e provisões por competênc	Acesse
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atu
Elaboração de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o das obrigações por competênci a, inclusive as provisões	Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documo luí ú ú ú ú c
Adequação /Aquisição de sistema para registro de obrigações por competênci a	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de obrigações por competência	Assessoria	31/12/2019	nto: 776c5e37-e75b-48d3-8e15-16
Evidenciaç ão contábil de todas as obrigações e provisões por competênci a	Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o de ativos e passivos contingente s em contas de controle	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle	Assessoria	31/12/2019	Concluída
Adequação /Aquisição	Sistema de informações	Assessoria	31/12/2019	Concluída



de sistema para registro de ativos e passivos	contábeis adequado a metodologia de registro de ativos e passivos contingentes em			Documento Assinado Digitalme Acesse em: https://etce.tcepe.tc
contingente s em contas	contas de controle			Digit æ.tcep
de controle				alma e.tc
Evidenciaç ão contábil e em notas explicativas dos ativos e passivos contingente s	Ativos e passivos contingentes devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2019	nte por: JOSE ROBERTO DE br/epp/validaDæ:.seam Código ju c c c c c
				ор 70

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).

,	infraestrutura).	, ,	•	nto:
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atua
Aquisição/ Aquisição de sistema de controle patrimonial	Implantação de sistema de informações contábeis adequado ao registro do patrimônio	Presidente/controle patrimonial	31/12/2019	gue Barbosa Xavier Sc5e37-e75pal8d3-8e15-1 Concluí
Levantame nto em nível local do patrimônio da entidade e registro no sistema	Relatório do sistema de informações contábeis com detalhamento do patrimônio do ente, com base em perícia ou referência de mercado	Controle patrimonial	31/12/2019	-16c01d77dcd8 Concluída
Desenvolvi mento e operacional ização de rotina para registro de depreciaçã o, amortizaçã o e exaustão dos ativos	Metodologia para registro da depreciação, amortização e exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável	Controle Patrimonial/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída
Adequação do Sistema de Informaçõe s Contábeis aos	Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de depreciação, reavaliação,	Assessoria	31/12/2019	Concluída



ntos de elementos ajustes patrimoniais	
, and a second s	
u akuina ani ai	
patrimoniai	
s acima	
apresentad	
os	

0S				Digit: :.tcep
Ação		mensuração e evidenciação dos be ustão; reavaliação e redução ao val	ens de infraestrutura; respectiva dep or recuperável.	Digitalmente por: s.tcepe.tc.br/epp/v
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação A tua
Aquisição/ Desenvolvi mento de sistema de controle dos ativos de infraestrut ura	Sistema informatizado adequado aos ativos de infraestrutura	Prefeito/Controle Patrimonial	31/12/2022	SE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier aDoc.seam Códis do documento: 776c5e37-e75rc18d3-8e15-16c01d77dcd8 m nd an ii
Levantame nto em nível local do patrimônio de infraestrut ura	Relatório com detalhamento do patrimônio de infraestrutura do ente, com base em perícia ou "benchmark"	Controle Patrimonial	31/12/2022	erme Barbosa Xavier 776c5e37-e75 521 8d3-8e15-16d iici iia N
Desenvolvi mento e operacional ização de rotina de depreciaçã o dos ativos de infraestrut ura	Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade	Controle Patrimonial	31/12/2022	01d77dcd8 Não iniciada
Desenvolvi mento de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos de infraestrut ura	Metodologia de reavaliação e "impairment" para os ativos de infraestrutura	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada
Adequação do sistema informatiza do aos procedime ntos	Sistema informatizado adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura	Assessoria Sistema	31/12/2022	Não iniciada





anteriorme		Docum Acesse
nte		ocumento cesse em:
definidos		ento em:
para		Ass
ajustes no		Assinado I https://etce
ajustes no patrimônio		lo D
de		Digitalma .tcepe.tc
infraestrut		Digitalmente e.tcepe.tc.br/c
ura		
		por

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 Ação IPSAS, NBC TSP e MCASP). Situação A顗親 Subação **Produto** Responsável **Prazo Final** TO DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa, Xavier Código do documento: 776c5e37-e780-48d3-8e15-16c01d77dcd8 iii iii N Elaboração de procedime ntos para reconhecim Metodologia de ento. reconhecimento dos mensuraçã bens do patrimônio ое cultural; respectiva evidenciaçã depreciação, o dos bens **Controle Patrimonial** 31/12/2022 amortização ou do exaustão, patrimônio reavaliação e cultural; redução ao valor respectiva recuperável depreciaçã amortizaçã o ou exaustão Adequação Sistema de /Aquisição informações de sistema contábeis adequado para à metodologia de registro registro dos bens do Prefeito/Controle dos bens do 31/12/2022 Não iniciada patrimônio cultural; Patrimonial/Assessoria patrimônio respectiva cultural; depreciação, respectiva amortização ou depreciaçã exaustão Evidenciac ão contábil Bens do patrimônio dos bens do cultural; respectiva patrimônio depreciação, cultural; amortização ou Controle Patrimonial/Assessoria respectiva 31/12/2022 Não iniciada Contábil exaustão depreciaçã devidamente ο, evidenciados amortizaçã contabilmente

o ou exaustão



				Aces:
Ação			brigações por competência decorre	ntes de se em:
-	_	ciamentos e dívidas contratuais e n	•	
Subação	Produto	/Responsável	Prazo Final	Situação Afjual
Elaboração de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o das obrigações por competênci a decorrente s de empréstim os, financiame ntos e dívidas contratuais e mobiliárias	Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dividas contratuais e mobiliárias	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	nado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier s://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Códigcado documento: 776c5e37-e75b-48d3-8e15-16d01d77dcd8 úd co C
Adequação /Aquisição de sistema para registro de obrigações por competênci a	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias	Assessoria	31/12/2019	Concluída
Evidenciaç ão contábil de todas as obrigações e provisões por competênci a	Obrigações e provisões evidenciados contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

-	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
Elaboração	Metodologia de	Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída



,	, .			<u> </u>
de	reconhecimento,			Ocumento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVE Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do doc
procedime	mensuração e			mer se ei
ntos para	evidenciação das			n: h
reconhecim	obrigações por			Assi
ento,	competência			nade:://et
mensuraçã	decorrentes de			o Di
o e	benefícios a			igita cepe
evidenciaçã	empregados			llme e.tc.
o das				nte br/e
obrigações				por:
por				JO ⁄alic
competênci				SE 1
a				ROE Soc.s
decorrente				3ER eam
s de				TO C6
benefícios e				DE
empregado				op OL
S				IVE
Adequação				Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 776c5e37-e75b-4863-8e15-16c01d77dcd8
/Aquisição				nto:
de sistema	Sistema de			lien 77
para	informações			ne I 5c5e
registro das	•			3art
obrigações	à metodologia de			osa e751
por	registro das	Ti	24 /42 /224	5-48 3-48
competênci	obrigações por	Financeiro/Assessoria	31/12/2019	Concluida &
a	competência			8e1:
decorrente	decorrentes de			5-16
s de	benefícios a			c01
benefícios a	empregados			d77.
empregado	1 0			dedi
s				∞
Evidenciaç				
ão contábil				
das	Obrigações por			
obrigações	competência			
por	decorrentes de			
competênci	benefícios a			
a	empregados	Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída
decorrente	devidamente			
s de	evidenciados na			
benefícios a	contabilidade			
empregado	Contabiliana			
S				
3	I	1		l

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	Metodologia de			
de	reconhecimento da			
procedime	provisão atuarial do	Togovyovia / Aggaggavia Contéhil	21 /12 /2015	Concluída
ntos para	regime próprio de	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluida
reconhecim	previdência dos			
ento,	servidores públicos			



mensuraçã o e evidenciaçã o da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos				Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBER Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam
servidores públicos civis e militares				JOSE ROBEF alidaDoc.sean
Adequação /Aquisição de sistema para registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro da provisão atuarial do regime	Assessoria	31/12/2015	Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 776cc 37-e75b-48d3-8e15-16c01d77dcd8
Evidenciaç ão contábil de todas as obrigações e provisões por competênci a	Obrigações e provisões evidenciados contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída

Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração				
de				
procedime				
ntos para				
reconhecim	Metodologia de			
ento,	reconhecimento,			
mensuraçã	mensuração e			
o e	evidenciação das	Financeiro/Assessoria	31/12/2015	Concluída
evidenciaçã	obrigações com			
o das	fornecedores por			
obrigações	competência			
com				
fornecedor				
es por				
competênci				



a				Doc Ace
Adequação /Aquisição de sistema para registro das obrigações com fornecedor es por competênci a	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações com fornecedores por competência	Assessoria	31/12/2015	sse em: https://etce.tcgpe.tc.br/epp/validaD full o C
Evidenciaç ão contábil das obrigações com fornecedor es por competênci a	Obrigações com fornecedores por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2015	ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme oc.seam Código da documento: 776c5 úu nc C

Ação	14. Reconhecimento	o, mensuração e evidenciação das d	lemais obrigações por competência.	5e37-
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Ata a
Elaboração de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o das demais obrigações por competênci a	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência	Financeiro/Assessoria	31/12/2020	-48d3-8e15-16c01d77dcd8 Concluídd
Adequação /Aquisição de sistema para registro das demais obrigações por competênci a	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das demais obrigações por competência	Assessoria	31/12/2020	Concluída
Evidenciaç ão contábil das demais obrigações por competênci	Demais obrigações por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluída



a		Ace	Doc
		sse e	ume
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e	· ·	nto A

Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres				
Ação	classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atjual	
Elaboração de procedime ntos, mensuraçã o e evidenciaçã o de softwares, marcas, patentes, licenças e	Metodologia de reconhecimento, mensuração e	Controle Patrimonial/Financeiro/Assessoria	31/12/2020	Ab Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier Bice.tcepe.tc.br/epp/validatioc.seam Código do documento: 776c5e37-ta55-48d3-8e15-16c01d77dcd8 in	
congêneres Adequação /Aquisição de sistema para registro de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Assessoria	31/12/2020	ElRA, Julierme Barbosa Xavier cumento: 776c5e37-c45b-48d3-8e15-16c ci in o N	
Evidenciaç ão contábil de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2020	01d77dcd8 Não iniciada	

Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração				
de				
procedime				
ntos para				
reconhecim	Metodologia de			
ento,	reconhecimento de			
mensuraçã	outros ativos			
o e	intangíveis e	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2020	Não iniciada
evidenciaçã	eventuais	resouraria/Assessoria contabii	31/12/2020	ivao iiriciada
o de outros	amortização e			
ativos	redução a valor			
intangíveis	recuperável			
e eventuais				
amortizaçã				
o e redução				
a valor				





recuperável				Doc Ace
Adequação /Aquisição de sistema para registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortizaçã o	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Assessoria	31/12/2020	sse em: https://etce.tc@e.tc.br/epp/validaD ful o C
Evidenciaç ão contábil de outros ativos intangíveis e eventuais amortizaçã o e redução a valor recuperável	Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2020	ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme B oc.seam Código do documento: 776c5e; ui c c C

17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes Ação para perdas e redução ao valor recuperável. Produto Responsável Situação Atual Subação **Prazo Final** Elaboração 15-16c01d77dcd8 de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraçã Metodologia de reconhecimento dos o e evidenciaçã investimentos o dos permanentes e Concluída Tesouraria/Assessoria Contábil 31/12/2019 investiment respectivo ajustes para perdas e os redução ao valor permanent recuperável es, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável Adequação Sistema de /Aquisição informações de sistema contábeis adequado para à metodologia de registro dos Concluída 31/12/2019 registro Assessoria dos investimentos investiment permanentes e respectivos ajustes os permanent para perdas e





es e	redução ao valor			Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBER Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.sea
respectivos	recuperável			Ocumento Acesse em:
ajustes				nto m:
para perdas				Ass
e redução				inad s://e
ao valor				lo D
recuperável				Assinado Digitalmente por: https://etce.tcepe.tc.br/epp/v
Evidenciaç				ulme e.tc.
ão contábil				inte br/e
dos	Investimentos			por:
investiment	permanentes e			JOSE ⁄alidaD
os	respectivos ajustes			SE F
permanent	para perdas e			OB Oc.se
es e	redução ao valor	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída Có
respectivos	recuperável			TO .
ajustes	devidamente			DE digo
para perdas	evidenciados			do a
e redução	contabilmente			TO DE OLIVEIRA, Ju Código do documento:
ao valor				IRA
recuperável				, Julie nto: 7

Ação 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques. Subação **Produto** Responsável **Prazo Final** Situação Atua Em andameter Controle de estoque/al moxarifado independe nte de execução Metodologia de Administração/Setor de orçamentár controle de estoque 31/12/2021 Compras/Almoxarifado ia e com / almoxarifado entrada por recebiment o e baixa por consumo Contrataçã o de Estoque/almoxarifa sistema informatiza do controlado Prefeito/Administração/Setor de 31/12/2021 Em andamento do para através de sistema Compras/Almoxarifado controle de informatizado estoque/al moxarifado Ajuste do sistema de Sistema de informaçõe informações contábeis ajustado s contábeis Contabilidade Concluída 31/12/2021 ao controle de para as metodologi estoque/almoxarifa do anteriores

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
Elaboração de procedime ntos para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP	Processo e sistema patrimonial de acordo com IPSAS,NBC TSP e MCASP	Controle Patrimonial/Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2020	mento Assinado Digitalmente por: JOSE] sse em: https://etce.tcg ເມື່ອ ເຕີ C
Adequação /aquisição de sistema para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS,NBC TSP e MCASP	Sistema de informações contábeis que apresente sistema patrimonial baseado nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Assessoria	31/12/2020	se em: https://etce.tcgpe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do doctmento: 776c5e37-e75b

				48d	
	PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação		Registro de Procedimentos Co	ntábeis Específicos - FUNDEB	e15-	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação A ț ual	
Fazer				01d7	
estudo e	Roteiro de			177dcd8	
análise da	lançamentos e			%d8	
situação	eventos contábeis				
atual para	implantados no	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída	
compatibili	sistema de				
zar com as	informações				
novas	contábeis				
normas					
	Lançamentos				
Escrituraçã	FUNDEB				
o NBCASP	escriturados de	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída	
ONDCASE	acordo com as				
	novas normas				

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS					
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
Fazer						
estudo e						
análise da	Roteiro de					
situação	lançamentos e					
atual para	eventos contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída		
compatibili	implantados no					
zar com as	sistema de					
novas	informações					
normas	contábeis					
Escrituraçã	Lançamentos de	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída		



o NBCASP	Operações de		Doc Ace
	Créditos		ume sse
	escriturados de		ento em:
	acordo com as		Assi https
	novas normas		inac s://e
			o D
		1 - 1	3.1

Ação	Registro	o de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
Fazer				ente por: JOSE ROBERTO DE OLIV. .br/epp/validaDocteam Código do d ún c c c		
estudo e	Roteiro de			por: ppp/v		
análise da	lançamentos e			JOSE alidaD		
situação	eventos contábeis			aDo		
atual para	implantados no	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluíd 🌡 🗒		
compatibili	sistema de			ROBERTO DE locame Código Concluí		
zar com as	informações			Cód		
novas	contábeis)E (
normas				OLI		
Adequação				VEIRA, Jul Concluíd a		
do plano de	Plano de contas			mer		
contas do	convergido	Finanças/Contabilidade/RPPS	31/12/2014			
RPPS ao	convergido			lierme B 776c5e:		
PCASP				e. B		
	Lançamentos RPPS			arbosa 37-e75		
Escrituraçã	escriturados de	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014			
o NBCASP	acordo com as	/RPPS	31/12/2014	Concluídă Xavier		
	novas normas			13-8		

				5-	
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA				
Subação	Produto	Responsável	Situação A t ual		
Fazer				7dc	
estudo e	Roteiro de			dcd8	
análise da	lançamentos e				
situação	eventos contábeis				
atual para	implantados no	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2015	Concluída	
compatibili	sistema de				
zar com as	informações				
novas	contábeis				
normas					
	Lançamentos Dívida				
	Ativa escriturados	 Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2015	Concluída	
Escrituraçã	de acordo com as	rilialiças/ lesouraria/Contabilidade	31/12/2015	Concluida	
o NBCASP	novas normas				

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS					
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
Fazer						
estudo e	Roteiro de					
análise da	lançamentos e					
situação	eventos contábeis					
atual para	implantados no	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída		
compatibili	sistema de					
zar com as	informações					
novas	contábeis					
normas						
Escrituraçã	Lançamentos de	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída		



o NBCASP	precatórios	
	escriturados de	
	acordo com as	
	novas normas	,

Fazer estudo e análise da situação atual para compatibili zar com as novas normas Escrituração o NBCASP Escrituração o NBCASP Escrituração o NBCASP Escrituração o NBCASP Escrituração contábeis Escrituração o NBCASP Escrituração contábeis Escrituração o NBCASP Escrituração o NBCASP Escrituração consórcios escriturados de acordo com as transported to the port of the portion of the port of th	Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS				
análise da situação atual para implantados no compatibili zar com as novas normas Lançamentos de eventos de eventos de consórcios o NBCASP Escrituraçã o NBCASP Tinanças/Tesouraria/Contabilidade Finanças/Tesouraria/Contabilidade Finanças/Tesouraria/Contabilidade Finanças/Tesouraria/Contabilidade 31/12/2016 Concluídade 31/12/2016 Concluídade 31/12/2016 Concluídade 31/12/2016 Concluídade 31/12/2016 Concluídade 31/12/2016	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Afual	
Escrituraçã o NBCASP Concluída escriturados de acordo com as	estudo e análise da situação atual para compatibili zar com as novas	lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2016	lmente por: JC e.tc.br/epp/vali	
arbo 37-e	-	eventos de consórcios escriturados de acordo com as	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2016	DLIVEIRA, Julierme B do docume nt o: 776c5e clu Conclu Co	

	PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP				
Ação	Aplicação do Pl	ano de Contas, detalhado no nível	exigido para a consolidação das cont	as nacionais 🛱 🔄	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Aฐันสั้l	
Extensão do PCASP para nível detalhado necessário ao ente	PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	15-16c01d7 Concluíd7ded8	
Aquisição/ Desenvolvi mento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam agregados	Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída	
Criar rotinas de integridade e de abertura e encerrame nto de exercício	Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída	
Adequação do sistema informatiza do às rotinas de	Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída	



integridade	encerramento do	Š
, abertura e	exercício	Society
encerrame		CIII.
nto do		ı up
exercício		3.//

		~~~ ~~~ · · · · · · · · · · · · · · · ·		o Digita tce.tcepe			
	DEMONSTRAG		TOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP	igit#lme			
Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público Produto Responsável Prazo Final Situação At						
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
Elaboração de regra/fórm ulas para levantamen to das DCASP a partir da contabilida de	Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Ja pp/validaDoc.seam@ódigo do documento úu on Co			
Ajustes das demonstraç ões contábeis para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas	Template de DCASP adequada à nova metodologia	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	, Julierme Barbosa Xavier nto: 776c5e37-e75b <b>a</b> 8d3-8e15-16c01d77dcd8 fui fui C			
Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP	Sistema informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais informações contábeis	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída			

#### FUNDO MUNICIPAL DA INFANCIA E DA JUVENTUDE

#### ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

DEZEMBRO(31/12/2024)

#### ISOLADO: 4 - FUNDO MUNICIPAL DA INFANCIA E DA JUVENTUDE

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS						
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUME	ENTATIVAS		VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMIN	DIMINUTIVAS		
ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	
CONTRIBUIÇÕES CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS  VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS  TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS  VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS  OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS	0,00 0,00 44,19 44,19 185.716,99 185.716,99 -2.210,72 -2.000,00 -210,72 633,28 633,28 0,00 0,00 184.183,74	56,47 56,47 16,09 16,09 202.541,00 202.541,00 3.586,30 1.220,00 2.366,30 0,00 0,00 0,00 0,00 206.199,86	PESSOAL E ENCARGOS  REMUNERAÇÃO A PESSOAL ENCARGOS PATRONAIS  USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO USO DE MATERIAL DE CONSUMO SERVIÇOS DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO  VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS  TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS PERDAS INVOLUNTÁRIAS OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	128.786,79 119.424,00 9.362,79 49.470,32 19.527,51 27.917,45 2.025,36 328,00 328,00 0,00 0,00 0,00 0,00 8.471,63 8.471,63	148.613,95 128.431,98 20.181,97 43.370,38 12.302,98 29.089,29 1.978,11 0,00 0,00  10.182,59 10.182,59 1.561,25 0,00 0,00	
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT) 3	2.873,00	0,00	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	0,00	0,00	
TOTAL	187.056,74	206.199,86	TRIBUTÁRIAS CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS 2	0,00 0,00 187.056,74	0,00 0,00 203.728,17	
			RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)  TOTAL	0,00 187.056,74	2.471,69 206.199,86	

Pág.: 1

### FUNDO MUNICIPAL DA INFANCIA E DA JUVENTUDE

### ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 4 - FUNDO MUNICIPAL DA INFANCIA E DA JUVENTUDE

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)					
ESPECIFICAÇÃO Nota Exercício Atual Exercício Anterior					
INCORPORAÇÃO DE ATIVO	873,00				
INVESTIMENTOS		2.000,00	873,00		

JOSÉ ROBERTO DE OLIVEIRA PREFEITO JULIERME BARBOSA XAVIER CONTADOR CRC PE 017454/0-9



Pág.: 2







## Fundo Municipal da Infância e da Juventude Estado de Pernambuco

# Notas Explicativas as Demonstrações das Variações Patrimoniais - DVP <u>Isolado</u>

Demonstração Contábil Isolada Resolução Nº 270/2024



# NOTAS EXPLICATIVAS DEMONSTRATIVO DE VARIAÇÕES PATRIMONIAIS ISOLADO

### Conforme Anexo da Resolução 270/2024

A Demonstração das Variações Patrimoniais do Município (DVPM) foi elaborada em conformidade com o Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 5, da Parte V, da 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131/2021, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 05.

Os registros contábeis de natureza orçamentária e patrimonial utilizados na elaboração desta demonstração sofreram interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela International Federation of Accountants (IFAC), respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento desta demonstração foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 10.540, de 05 de novembro de 2020. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições.

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

As variações patrimoniais são transações que promovem alterações nos elementos patrimoniais da entidade, mesmo em caráter compensatório, afetando ou não o seu resultado, podendo ser classificadas em:

- a) Quantitativas: quando aumentam ou diminuem o patrimônio líquido.
- b) Qualitativas: quando alteram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o valor do patrimônio líquido.

As variações quantitativas estão subdivididas em Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD), cujo confronto resulta na apuração do Superávit ou Déficit Patrimonial do exercício financeiro.

A demonstração foi escriturada em observância ao conteúdo da IPC nº 05, apresentando-a, todavia, no sexto nível e não no segundo, procedendo-se à exclusão das movimentações de natureza intra orçamentária.

**O Fundo Municipal da Infância e da Juventude** concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 "Fundo Público da Administração Direta Municipal" possui como atividade principal "atividades de associações de defesa de direitos sociais".

Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços em defesa dos direitos sociais da criança e adolescente.

A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e demais receitas, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses de convênios (receitas de capital).

### Bases de mensuração utilizadas:

Em conformidade com a NBC TSP 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 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.

Não houve compensações entre contas de VPA em relação a contas de VPD.

Integram a VPA todas as receitas orçamentárias efetivas arrecadadas pelo Fundo Municipal da Infância e da Juventude.

Integram a VPD todas as despesas orçamentárias efetivas realizadas pelo Fundo Municipal da Infância e da Juventude.

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.

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

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida nos normativos da Legislação nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07.

Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13 - Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis. As

situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos as de número 1 e 35.

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.

Em situações de utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores ao de referência, o balanço patrimonial demonstrará uma situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada. Nos casos de reabertura de créditos adicionais, especificamente especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior, o balanço patrimonial apresentará situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada.

Para levantamento do balanço foram utilizadas as classes 5 (orçamento aprovado), grupo 2 (previsão da receita e fixação da despesa), e classe 6 (execução do orçamento), grupo 2 (realização da receita e execução da despesa). No quadro principal as receitas serão apresentadas por natureza. Enquanto para as despesas, será utilizada a classificação funcional complementarmente à classificação por natureza.

As receitas são apresentadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, retificações e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP  $10^a$  edição.

No quadro da execução de restos a pagar não processados, foram informados os restos a pagar não processados inscritos até o exercício anterior e suas respectivas fases de execução. Os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior ao de referência deverão compor o quadro da execução de restos a pagar processados.



Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP.

No quadro de execução de restos a pagar processados, foram informados os restos a pagar processados inscritos até o exercício anterior nas respectivas fases de execução. Foram informados, também, os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior.

A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.

Para estruturação do balanço e consequente apuração do resultado financeiro foram utilizadas as classes do plano de contas 1 (Ativo) e 2 (Passivo) para os recebimentos e pagamentos extra orçamentários de depósitos restituíveis e valores vinculados, saldo em espécie do exercício anterior e saldo em espécie para o exercício seguinte. Foi utilizado a classe 3 (Variações Patrimoniais Diminutivas), para as transferências financeiras concedidas e classe 4 (Variações Patrimoniais Aumentativas), A classe 5 (Orçamento Aprovado) serviu para o registro da inscrição de restos a pagar e classe 6 (Execução do Orçamento) para o devido registro das receitas orçamentárias e despesas orçamentárias, além dos pagamentos de restos a pagar.

As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extra orçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso.

Foi incluído no saldo do exercício anterior e para o exercício seguinte a linha investimentos e aplicações temporárias do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, em conformidade com as Resoluções CMN n°s 3.992/2010 e 4.392/2014.

Esta classificação está em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 10^a Edição, tanto em relação a estrutura do plano de contas, como a estrutura das demonstrações contábeis no Anexo V, além de atender o IPC nº 00.

Tendo em vista a faculdade prevista na NBC TSP nº 12, quanto a contabilização dos juros e similares, o sistema de contabilidade foi parametrizado

para registra tais fatos contábeis, caso tenham existido, no grupo de atividades operacionais.

Durante o exercício não houve transações de investimentos e financiamentos (como por exemplo os leasings), que não envolveram o caixa ou equivalentes de caixa que necessitassem de notas explicativas.

### <u>Impostos, Taxas e Contribuições De Melhoria</u>

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.

### <u>Contribuições</u>

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 bruta e deduzindo-se as devoluções, abatimentos e descontos comerciais concedidos.

#### Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

Representa o somatório das variações patrimoniais aumentativas com operações financeiras, compreende: descontos obtidos, juros auferidos, prêmio de resgate de títulos e debêntures, entre outros.

### <u>Transferências e Delegações Recebidas</u>

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 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 inerentes às mercadorias e produtos vendidos e serviços prestados.

### Benefícios Previdenciários e Assistenciais

Compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas às aposentadorias, pensões, reformas, reserva remunerada e outros benefícios previdenciários de caráter contributivo, do Regime Próprio da Previdência Social (RPPS) e do Regime Geral da Previdência Social (RGPS). Compreendem, também, as ações de assistência social, que são políticas de seguridade social não contributiva, visando ao enfrentamento da pobreza, à garantia dos mínimos sociais, ao provimento de condições para atender às contingências sociais e à universalização dos direitos sociais.

### <u>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</u>

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 (Despesas de Pessoal e Encargos). Compreende: diárias, material de consumo, depreciação, amortização etc.

### **Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras**

Compreende as variações patrimoniais diminutivas com operações financeiras, tais como: juros incorridos, descontos concedidos, comissões, despesas bancárias e correções monetárias.

### <u>Transferências e Delegações Concedidas</u>

Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais, transferências a instituições multigovernamentais, transferências a instituições privadas com ou sem fins lucrativos, transferências a convênios e transferências ao exterior.

### Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos

Compreende a variação patrimonial diminutiva com desvalorização e perdas de ativos, com redução a valor recuperável, perdas com alienação e perdas involuntárias ou com a incorporação de passivos.

### **Tributárias**

Compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas aos impostos, taxas, contribuições de melhoria, contribuições sociais, contribuições econômicas e contribuições especiais.

# <u>Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços</u> <u>Prestados</u>

Compreende as variações patrimoniais diminutivas relativas aos custos das mercadorias vendidas, dos produtos vendidos e dos serviços prestados. O Custo dos produtos vendidos ou dos serviços prestados devem ser computados no exercício corresponde às respectivas receitas de vendas. A apuração do custo dos produtos vendidos está diretamente relacionada aos estoques, pois representa a baixa efetuadas nas contas dos estoques por vendas realizadas no período.

### **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.

### Novas normas e políticas contábeis alteradas

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DVP.

### Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

#### Classificação de ativos:

Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.

### Constituições de provisões:

Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais.

### Reconhecimento de variações patrimoniais:

Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

# <u>Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:</u>

Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

O regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado.

O Regime Orçamentário adotado pelo Fundo Municipal da Infância e da Juventude de Regime Misto (Caixa para Receitas e Competência para Despesas).

O período a que se refere o orçamento.

Exercício de 2024.

#### As entidades abrangidas.

A entidade pública abrangida pela Demonstração é o Fundo Municipal da Infância e da Juventude.

Referencias Cruzadas e Notas Explicativas

**Nota 1) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS**: As variações patrimoniais aumentativas do exercício totalizaram R\$184.183,74 (cento e oitenta e quatro mil cento e oitenta e três reais e setenta e quatro centavos).

**Nota 2) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS**: As variações patrimoniais diminutivas do exercício totalizaram R\$187.056,74 (cento e oitenta e sete mil e cinquenta e seis reais e setenta e quatro centavos).

**Nota 3) RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO**: O resultado econômico do exercício foi de R\$ 2.873,00 (dois mil oitocentos e setenta e três reais) deficitário. Este resultado foi impactado pela diferença do total das variações aumentativas e do total das variações diminutivas.

### **OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

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

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

#### Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

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

### <u>Demais informações:</u>

Não houve durante o exercício, registro de passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos com interferência na DVP.

Para este demonstrativo não houve durante o exercício, 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.

Não foram contratadas linhas de crédito no exercício.

### <u>Itens mais relevantes que compõem a VPA e a VPD:</u>

#### **VARIAÇOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)**

Relevância	Descrição da Conta	Valor
1.º	Transferências Intragovernamentais	R\$ 185.716,99
2.º	Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	R\$ 633,28
3.⁰	Remuneração de depósitos bancários e aplicações	R\$ 44,19
	VARIAÇOES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)	

Relevância Descrição da Conta		Valor
1.º	Remuneração a pessoal	R\$ 119.424,00
2.⁰	Serviços	R\$ 27.917,45
3.º	Uso de material de consumo	R\$ 19.527,51



# VPA e VPD de Repasse a maior ou menor do FPM (Portaria STN nº 327/2001):

Não houve registro de VPA ou VPD relevante, lançada em decorrência da Portaria STN nº 327/2001 para repasse a maior ou menor do FPM.

### Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:

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

#### **Baixas de investimentos:**

Não houve registro de baixas de investimentos.

### Constituição ou reversão de provisões:

Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

# <u>Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes da Execução</u> <u>Orçamentária do Exercício Atual e Anterior:</u>

### **INCORPORAÇÃO DE ATIVOS:**

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de ativos:

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS				
Descrição	Valor			
Aquisição de Estoques				
Aquisição de Bens Móveis	2.000,00			
Construção e aquisição de Bens Imóveis				
Aquisição de Titulos e Valores				
Concessao de Emprestimos				
Outras Incorporações de Ativos				
Total	2.000,00			

### **DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:**

A seguir consta tabela detalhada com as desincorporações de passivos:





DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS				
Descrição	Valor			
Amortização da Dívida Pública				
Amortização de Precatórios				
Outras desincorporações de passivos				
Total	-			

### **INCOPORAÇÃO DE PASSIVOS:**

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de passivos:

INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS				
Descrição	Valor			
Tomada de Emprestimos				
Outras Incorporações de Passivos				
Total				

### **DESINCOPORAÇÃO DE ATIVOS:**

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de passivos:

DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS			
Descrição	V	/alor	
Cobrança da Dívida Ativa			
Alienação de Estoques			
Alienação de Bens Móveis			
Alienação de Bens Imóveis			
Alienação de Titulos e Valores			
Recebimento de Emprestimos			
Outras Desincorporações de Ativos			
Total		-	

# Montante de Recebíveis reconhecidos em relação a Receita sem contraprestação:

Não houve registro de contraprestação durante o exercício

# Origem e Destino dos Recursos Provenientes da Alienação de Ativos (Art. 50, inciso VI da LRF):

Não houve alienação de ativos durante o exercício.

### Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, <u>apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS)</u>: 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; Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos e dos Serviços Prestados;

### 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.

PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:

	PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação		Adoção do Procedimento (	Contábeis Orçamentários.		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Elaboração					
de					
procedime					
ntos para	Processo e Sistema				
adoção de	Orçamentário de	Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2014	Concluída	
processo	acordo com o	Financen of Assessoria Contabil	31/12/2014	Conciulua	
orçamentár	MCASP				
io de					
acordo com					
NBCASP					



Adequação / Aquisição de sistema para adoção de processo orçamentár io de acordo com NBCASP	baseado no MCASP	Assessoria	31/12/2014	Documento Assinado Digitalmente por Acesse em: https://@c.tcepe.tc.br/epp/vau
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------	------------	------------	-------------------------------------------------------------------------------

### PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP

1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias de de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes parta perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.

	perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuiçõ es (exceto previdenciá rias) e obrigações relacionada s a repartição de receitas	Metodologia de reconhecimento dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Finanças/Tesouraria/Contabilidade /Tributos	31/12/2020	Situação documento: 776c5e37-e75b-48d3-8e15-16@1d77dcd8
Adequação /Aquisição de sistema para registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuiçõ es (exceto previdenciá rias) e obrigações	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas	Prefeito/Finanças/Tesouraria	31/12/2020	Concluída



relacionada		Ace	Doc
s a		sse	ıme
repartição		m.	nto
repartição de receitas.		http	Ass
<u> </u>	•	s://et	inad

Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos de encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o dos créditos previdenciá rios, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas	Metodologia de reconhecimento dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Finanças/Tesouraria/Contabilidade /Tributos	31/12/2020	nte por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier br/epp/validaDoc.seam Código do dogumento: 776c5e37-e75b-48d3-8e15-16c01d77dcd8 in C
contrataçã o de sistema para registro de créditos previdenciá rios, bem como dos respectivos encargos, multa e ajustes para perdas.	Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Prefeito/Finanças/Tesouraria	31/12/2020	16c01d77dcd8  Concluída

Ação			mais créditos a receber, (exceto cré no dos respectivos encargos, multas	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração	Metodologia de			
de	reconhecimento dos			
procedime	demais créditos a			
ntos para	receber (exceto	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	21 /12 /2010	Concluída
reconhecim	créditos tributários,	/Tributos	31/12/2018	Conciuida
ento,	previdenciários e de			
mensuraçã	contribuições a			
0.6	receber)			



evidenciaçã o dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciá rios e de contribuiçõ es a receber)				Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROB Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.se
Contrataçã     o de     sistema     para     registro     dos demais     créditos a     receber,     (exceto     créditos     tributários,     previdenciá     rios e de     contribuiçõ     es a     receber)	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber)	Prefeito/Finanças/Tesouraria	31/12/2018	ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier oc.skam Código do documento: 77@5e37-e75b-48d3-8e15-16c01d u co

4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectiv Ação ajuste para perdas. Produto Subação Responsável **Prazo Final** Situação Atual Elaboração de procedime ntos para reconhecim Metodologia de ento, mensuraçã reconhecimento da dívida ativa, o e Finanças/Tesouraria/Contabilidade evidenciaçã tributária e não 31/12/2015 Concluída /Tributos o da dívida tributária e ativa, respectivo ajuste tributária e para perdas. não tributária e respectivo ajuste para perdas Contrataçã Sistema de informações o de sistema contábeis adequado Prefeito/Finanças/Tesouraria 31/12/2015 Concluída a metodologia de para registro da dívida registro da



dívida	ativa, tributária e	
ativa,	não tributária e	
tributária e	respectivo ajuste	
não	para perdas	
tributária e		
respectivo		
ijuste para		
perdas		

Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atua
Elaboração de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o das obrigações por competênci a, inclusive as provisões	Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	oc.seam Código do documentog/776c5e37-e75b-48d3-8e15-16:01d77dcd8 úi co Co
Adequação /Aquisição de sistema para registro de obrigações por competênci a	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de obrigações por competência	Assessoria	31/12/2019	c01d77dcd8 Concluída
Evidenciaç ão contábil de todas as obrigações e provisões por competênci a	Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Elaboração	Metodologia de				
de	reconhecimento,				
procedime	mensuração e				
ntos para	evidenciação de	Assessoria	31/12/2019	Concluída	
reconhecim	ativos e passivos				
ento,	contingentes em				
mensuraçã	contas de controle				





				<u> </u>
0 e				Documento Assinado Digitallmente por: JOSE ROBERTO DE OL Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaD@:seam Código do G G C
evidenciaçã				men e ei
o de ativos				n: h
e passivos				Assi
contingente				nad
s em contas				o D
de controle				igita
Adequação				Assinado Digitalmente por: JOSE https://etce.tccpe.tc.br/epp/validaE
/Aquisição	Sistema de			inte br/e
de sistema	informações			por.
para	contábeis adequado			: JO valio
registro de	a metodologia de		24 /42 /2040	SE
ativos e	registro de ativos e	Assessoria	31/12/2019	Concluida &
passivos	passivos			ЗЕК
contingente	contingentes em			TO
s em contas	contas de controle			ROBERTO DE ROBERTO DE Concluí
de controle				op c
Evidenciaç				
ão contábil				VEIRA, Jul documento:
e em notas	Ativos e passivos			A, Ju
explicativas	contingentes			ıliei 5: 77
dos ativos e	devidamente	Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída 🗒
passivos	evidenciados na			Bar ie37
-	contabilidade			·bos '-e7:
contingente				Julierme Barbosa Xavie to: 77 <b>6</b> 5e37-e75b-48d3 Julier Co
S				avie

Ação  Subação  Aquisição/ Aquisição de sistema de controle			ens móveis e imóveis; respectiva dep exceto bens do patrimônio cultural o Prazo Final 31/12/2019	· i
Levantame nto em nível local do patrimônio da entidade e registro no sistema	patrimônio  Relatório do sistema de informações contábeis com detalhamento do patrimônio do ente, com base em perícia ou referência de mercado	Controle patrimonial	31/12/2019	Concluída
Desenvolvi mento e operacional ização de rotina para registro de depreciaçã o, amortizaçã	Metodologia para registro da depreciação, amortização e exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável	Controle Patrimonial/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída



o e exaustão dos ativos				Documento Acesse em:
Adequação do Sistema de Informaçõe s Contábeis aos procedime ntos de ajustes patrimoniai s acima apresentad	Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de depreciação, reavaliação, impaiment,etc dos elementos patrimoniais	Assessoria	31/12/2019	S Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO: https://etce.tcepe.tc.br/epgvalidaDoc.seam Có
os				TO DE OI Código do

8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, Ação amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável. **Produto Prazo Final** Situação Aर्द्वाख्य Subação Responsável Situação Afualierme Barbosa X®ier 776c5e37-e75b-@d3-8e15-16c01d/7dcd8 Em anda Aquisição/ Desenvolvi mento de Sistema sistema de informatizado controle Prefeito/Controle Patrimonial 31/12/2022 adequado aos ativos dos ativos de infraestrutura de infraestrut ura Levantame Relatório com nto em detalhamento do nível local patrimônio de do infraestrutura do Controle Patrimonial 31/12/2022 Não iniciada patrimônio ente, com base em de perícia ou infraestrut "benchmark" ura Desenvolvi mento e operacional Metodologia de ização de depreciação do rotina de 31/12/2022 patrimônio de Controle Patrimonial Não iniciada depreciaçã infraestrutura à o dos ativos realidade de infraestrut ura Desenvolvi mento de Metodologia de rotinas de reavaliação e reavaliação "impairment" para **Controle Patrimonial** 31/12/2022 Não iniciada e redução os ativos de ao valor infraestrutura recuperável para os



ativos de infraestrut ura				Documento Acesse em:
Adequação do sistema informatiza do aos procedime ntos anteriorme nte definidos para ajustes no patrimônio de infraestrut ura	Sistema informatizado adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura	Assessoria Sistema	31/12/2022	Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEJR. https://etce.tcepe.tc.br/epp/vrddaDoc.seam Código do docum ici ini no o Na

9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação Ação amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro seguit do IPSAS, NBC TSP e MCASP).

,	IPSAS, NBC TSP e M	CASP).	• • • •	me B 6c5e:
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Aក្ដីជំនឿ
Elaboração de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciaçã o, amortizaçã o ou exaustão	Metodologia de reconhecimento dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável	Controle Patrimonial	31/12/2022	sa Xavier 75b-48d3-8e15-16c01d77dcd8 da iai inici N
Adequação /Aquisição de sistema para registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciaçã o	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão	Prefeito/Controle Patrimonial/Assessoria	31/12/2022	Não iniciada
Evidenciaç ão contábil	Bens do patrimônio cultural; respectiva	Controle Patrimonial/Assessoria Contábil	31/12/2022	Não iniciada



dos bens do	depreciação,
patrimônio	amortização ou
cultural;	exaustão
respectiva	devidamente
depreciaçã	evidenciados
0,	contabilmente
amortizaçã	
o ou	
exaustão	
•	

exaustão				nte por or/epp/
	T			
Ação			brigações por competência decorre	ntes de AlidaD
	_	ciamentos e dívidas contratuais e n		
Subação	Produto	/Responsável	Prazo Final	Situação Aนู้นลู๊
Elaboração de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o das obrigações por competênci a decorrente s de empréstim os, financiame ntos e dívidas contratuais e mobiliárias	Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dividas contratuais e mobiliárias	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	gam Código do documento: 776c5e37-e75b-48tg-8e15-16c01d77dcd8
Adequação /Aquisição de sistema para registro de obrigações por competênci a	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias	Assessoria	31/12/2019	Concluída
Evidenciaç ão contábil de todas as obrigações e provisões por	Obrigações e provisões evidenciados contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída





competênci		200	Doci	
a		90	ıme	
		1	1 E	_

11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de Ação benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.). **Produto Prazo Final** Situação Atual Subação Responsável br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 776c5e37-e75b-48d3-8e15 16c01d77dcd8 Elaboração nte por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier de procedime ntos para reconhecim Metodologia de ento, mensuraçã reconhecimento, mensuração e ое evidenciaçã evidenciação das o das obrigações por Financeiro/Assessoria Contábil 31/12/2019 competência obrigações decorrentes de por benefícios a competênci empregados a decorrente s de benefícios e empregado Adequação /Aquisição de sistema Sistema de para informações registro das contábeis adequado à metodologia de obrigações registro das por 31/12/2019 Concluída Financeiro/Assessoria competênci obrigações por competência decorrente decorrentes de s de benefícios a benefícios a empregados empregado Evidenciaç ão contábil das Obrigações por obrigações competência por decorrentes de competênci benefícios a Assessoria Contábil 31/12/2019 Concluída empregados a decorrente devidamente s de evidenciados na benefícios a contabilidade empregado

Ação 12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência

S



	dos servidores públ militares.	icos civis e		Docume Acesse e
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação A <del>t</del> u <b>a</b> l
Elaboração de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Metodologia de reconhecimento da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2015	Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Bar ntps://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.s@m Código do documento: 776c5e37 ii C C
Adequação /Aquisição de sistema para registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Assessoria	31/12/2015	bbsa Xavier -675b-48d3-8e15-16c01d77dc <b>ds</b> Concluí
Evidenciaç ão contábil de todas as obrigações e provisões por competênci a	Obrigações e provisões evidenciados contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída

Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração	Metodologia de			
de	reconhecimento,			
procedime	mensuração e	Finangaina / Aggaggania	21 /12 /2015	Concluída
ntos para	evidenciação das	Financeiro/Assessoria	31/12/2015	Concluida
reconhecim	obrigações com			
ento,	fornecedores por			



				·
mensuraçã o e evidenciaçã o das obrigações com fornecedor es por competênci a	competência			Documento Assinado Digitalmente por Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/v
Adequação /Aquisição de sistema para registro das obrigações com fornecedor es por competênci a	registro das obrigações com fornecedores por	Assessoria	31/12/2015	JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierr validaDoc.seam Código do documento: 776 su c c c C
Evidenciaç ão contábil das obrigações com fornecedor es por competênci a	Obrigações com fornecedores por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2015	rme Barbosa Xavier 76c5e37-e75b-48d <b>3a</b> 8e15-16c01d77da ud in CO

	I			cd8
Ação		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	lemais obrigações por competência.	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o das demais obrigações por competênci a	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência	Financeiro/Assessoria	31/12/2020	Concluída
Adequação /Aquisição de sistema para registro das demais obrigações	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das demais obrigações por competência	Assessoria	31/12/2020	Concluída



por competênci a				Ocumento Acesse em:
	Demais obrigações por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2020	Assinado Digitalmente por https://etce.tcape.tc.br/epp/ Conclu

Ação			ftwares, marcas, patentes, licenças e	
,			o, reavaliação e redução ao valor rec	uperável.
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedime ntos, mensuraçã o e evidenciaçã o de softwares, marcas, patentes, licenças e	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Controle Patrimonial/Financeiro/Assessoria	31/12/2020	TO DE OLIVEIRA, Julieppe Barbosa Xavier Código do documento: 756c5e37-e75b-48d3-8e15-16c01d77dcd8 ici ini N
congêneres Adequação /Aquisição de sistema para registro de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Assessoria	31/12/2020	15-16c01d77dcd8 Não iniciada
Evidenciaç ão contábil de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2020	Não iniciada

Ação	16. Outros ativos in	tangíveis e eventuais amortização e	redução a valor recuperável.	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração	Metodologia de			
de	reconhecimento de			
procedime	outros ativos			
ntos para	intangíveis e	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2020	Não iniciada
reconhecim	eventuais			
ento,	amortização e			
mensuraçã	redução a valor			





o e evidenciaçã o de outros ativos intangíveis e eventuais amortizaçã o e redução a valor recuperável	recuperável			Documento Assinado Digitalmente por Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/v
Adequação /Aquisição de sistema para registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortizaçã o	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Assessoria	31/12/2020	r JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Juliern /validaDoc.seam Código do documento: 776 ú ú c c C
Evidenciaç ão contábil de outros ativos intangíveis e eventuais amortizaçã o e redução a valor recuperável	Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2020	ierme Barbosa Xavier 776c5e37-e75b-48d3-8815-16c01d77dcd8 Vii CO

Ação		o, mensuração e evidenciação dos i ão ao valor recuperável.	nvestimentos permanentes, e respe	ctivos ajustes
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração				
de				
procedime				
ntos para				
reconhecim				
ento,				
mensuraçã	Metodologia de			
o e	reconhecimento dos			
evidenciaçã	investimentos			
o dos	permanentes e	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída
investiment	. ,	resouraria, rissessoria dontasii	31/12/2017	Concluda
os	para perdas e			
permanent	redução ao valor			
es, e	recuperável			
respectivos				
ajustes				
para perdas				
e redução				
ao valor				
recuperável				



Adequação /Aquisição de sistema para registro dos investiment os permanent es e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Assessoria	31/12/2019	Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE O Acesse em: https://etce.tcepe.tcop/validaDoc.seam Código d ú ú co C
Evidenciaç ão contábil dos investiment os permanent es e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier do documento: 776c5e3සීe75b-48d3-8e15-16c01c රාධ CO

Ação 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques. Subação Produto Responsável Prazo Final Situação Atual Controle de estoque/al moxarifado independe nte de Metodologia de execução Administração/Setor de controle de estoque orçamentár 31/12/2021 Em andamento Compras/Almoxarifado / almoxarifado ia e com entrada por recebiment o e baixa por consumo Contrataçã o de sistema Estoque/almoxarifa informatiza do controlado Prefeito/Administração/Setor de 31/12/2021 Em andamento do para através de sistema Compras/Almoxarifado controle de informatizado estoque/al moxarifado Ajuste do Sistema de Contabilidade 31/12/2021 Concluída sistema de informações



informaçõe	contábeis ajustado		
s contábeis	ao controle de		
para as	estoque/almoxarifa		
metodologi	do		
as			
anteriores			
		·	

	140 = 1			gital
. ~		The state of the s	lemais aspectos referentes aos proc	edimentos e.tc.br/e
Ação	-	elecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCAS		ır/ep
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação A unal
Elaboração de procedime ntos para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP	Processo e sistema patrimonial de acordo com IPSAS,NBC TSP e MCASP	Controle Patrimonial/Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2020	A JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Juliem ValidaDoc.seam Código do documento: 776
Adequação /aquisição de sistema para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS,NBC TSP e MCASP	Sistema de informações contábeis que apresente sistema patrimonial baseado nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Assessoria	31/12/2020	OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier do documento: 776e5e37-e75b-48d3-8e15बु 6c01d77dcd8 വ വ റ

	PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Fazer					
estudo e	Roteiro de				
análise da	lançamentos e				
situação	eventos contábeis				
atual para	implantados no	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída	
compatibili	sistema de				
zar com as	informações				
novas	contábeis				
normas					
	Lançamentos				
Eganiturgañ	FUNDEB				
Escrituraçã o NBCASP	escriturados de	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída	
UNDCASE	acordo com as				
	novas normas				

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer	Roteiro de	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída



análise da situação atual para compatibili zar com as	lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis			Ocumento Assinado Digitalmo Acesse em: https://etce.tcepe.tc
novas normas	contabels			Digitalme
Escrituraçã o NBCASP	Lançamentos de Operações de Créditos escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	ente por: JOSE ROBERTO : br/epp/valide/Doc.seam Cóc info Co

Ação	Registro	de Procedimentos Contábeis Espec	íficos - REGIME PRÓPRIO DE PREVID	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Aftual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibili zar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	VEIRA, Julierme Barbosa Xavier documento: 776c <del>5u</del> 37-e75b-48d3-8 Su C C
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Plano de contas convergido	Finanças/Contabilidade/RPPS	31/12/2014	e15-16c0#d77dcd8 Concluíd Concluí
Escrituraçã o NBCASP	Lançamentos RPPS escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade /RPPS	31/12/2014	Concluída

Ação		Registro de Procedimentos Contá	ibeis Específicos - DÍVIDA ATIVA	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer				
estudo e	Roteiro de			
análise da	lançamentos e			
situação	eventos contábeis			
atual para	implantados no	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2015	Concluída
compatibili	sistema de			
zar com as	informações			
novas	contábeis			
normas				
	Lançamentos Dívida			
	Ativa escriturados	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2015	Concluída
Escrituraçã	de acordo com as	Finanças/ resouraria/ Contabilidade	31/12/2013	Concluida
o NBCASP	novas normas			

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer	Roteiro de	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída



estudo e	lançamentos e			Documento Acesse em:
análise da	eventos contábeis			ıme se e
situação	implantados no			
atual para	sistema de			Ass
compatibili	informações			Assinado I https://etce
zar com as	contábeis			
novas				)igitalm tcepe.tc
normas				alme e.tc
	Lançamentos de			ente poi
Es suitures sã	precatórios			por:
Escrituraçã	escriturados de	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída JOSE
o NBCASP	acordo com as			
	novas normas			OE OE
				ER

Ação		Registro de Procedimentos Cont	ábeis Específicos - CONSÓRCIOS	n Cóc
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibili zar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2016	OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavi do documento: 776c5e37-e75b-48c du CO
Escrituraçã o NBCASP	Lançamentos de eventos de consórcios escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2016	3-8e15-16@1d77dcd8 Concluíd

	PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP			
Ação	Aplicação do Pl	ano de Contas, detalhado no nível	exigido para a consolidação das cont	as nacionais
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Extensão do PCASP para nível detalhado necessário ao ente	PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Aquisição/ Desenvolvi mento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam agregados	Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Criar rotinas de integridade e de	Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída



abertura e encerrame nto de exercício	verificação de integridade dos dados			Documento Ass Acesse em: http
Adequação do sistema informatiza do às rotinas de integridade , abertura e encerrame nto do exercício	Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	to Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERD 1: https://etce.tcepe.tc.br/@p/validaDoc.seam C ui C C

	DEMONSTRAC	ÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SE	TOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP	TO DE Código
Ação		Adoção das Demonstrações Conta		о ф о Г
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atuat
Elaboração de regra/fórm ulas para levantamen to das DCASP a partir da contabilida de	Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	RA, Julierme Barbosa Xavier mento: 776c5e37-æ5b-48d3-8e15-16c01d77dcd8 in CO
Ajustes das demonstraç ões contábeis para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas	Template de DCASP adequada à nova metodologia	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	c)1d77dcd8 Concluída
Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP	Sistema informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais informações contábeis	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída

### FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO

### ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

DEZEMBRO(31/12/2024)

#### ISOLADO: 8 - FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS								
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS					
ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior			
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS  TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA CONTRIBUIÇÕES EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS  1	255,01 255,01 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	109,38 109,38 3.064,84 3.064,84 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 3.174,22 3.174,22	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 PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS TRIBUTÁRIAS CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS DOS SERVIÇOS PRESTADOS OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS 2	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 E 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,0			
			RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT) 3 TOTAL	255,01 255,01	3.174,22 3.174,22			



Pág.: 1

### FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO

### ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 8 - FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)						
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior			
		0,00	0,00			
		0,00	0,00			

KÁTIA DE FREITAS XAVIER OLIVEIRA **SECRETÁRIA** 

JULIERME BARBOSA XAVIER CONTADOR CRC PE 017454/0-9









## Fundo Municipal de Direitos do Idoso Estado de Pernambuco

# Notas Explicativas as Demonstrações das Variações Patrimoniais - DVP Isolado

Demonstração Contábil Isolada Resolução Nº 270/2024



### NOTAS EXPLICATIVAS DEMONSTRATIVO DE VARIAÇÕES PATRIMONIAIS ISOLADO

#### Conforme Anexo da Resolução 270/2024

A Demonstração das Variações Patrimoniais do Município (DVPM) foi elaborada em conformidade com o Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 5, da Parte V, da 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131/2021, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 05.

Os registros contábeis de natureza orçamentária e patrimonial utilizados na elaboração desta demonstração sofreram interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela International Federation of Accountants (IFAC), respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento desta demonstração foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 10.540, de 05 de novembro de 2020. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições.

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

As variações patrimoniais são transações que promovem alterações nos elementos patrimoniais da entidade, mesmo em caráter compensatório, afetando ou não o seu resultado, podendo ser classificadas em:

- a) Quantitativas: quando aumentam ou diminuem o patrimônio líquido.
- b) Qualitativas: quando alteram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o valor do patrimônio líquido.

As variações quantitativas estão subdivididas em Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD), cujo confronto resulta na apuração do Superávit ou Déficit Patrimonial do exercício financeiro.

A demonstração foi escriturada em observância ao conteúdo da IPC nº 05, apresentando-a, todavia, no sexto nível e não no segundo, procedendo-se à exclusão das movimentações de natureza intra orçamentária.

**O Fundo Municipal de Direitos do Idoso** concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 "Fundo Público da Administração Direta Municipal" possui como atividade principal "administração pública em geral".

Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços sociais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço social.

A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e demais receitas, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses (receitas de capital).

#### Bases de mensuração utilizadas:

Em conformidade com a NBC TSP 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 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.

Não houve compensações entre contas de VPA em relação a contas de VPD.

Integram a VPA todas as receitas orçamentárias efetivas arrecadadas pelo Fundo Municipal de Direitos do Idoso.

Integram a VPD todas as despesas orçamentárias efetivas realizadas pelo Fundo Municipal de Direitos do Idoso.

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.

### <u>Declaração de conformidade com a legislação e com as normas</u> de contabilidade aplicáveis:

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida nos normativos da Legislação nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07.

Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13 - Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis. As

situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos as de número 1 e 35.

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.

Em situações de utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores ao de referência, o balanço patrimonial demonstrará uma situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada. Nos casos de reabertura de créditos adicionais, especificamente especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior, o balanço patrimonial apresentará situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada.

Para levantamento do balanço foram utilizadas as classes 5 (orçamento aprovado), grupo 2 (previsão da receita e fixação da despesa), e classe 6 (execução do orçamento), grupo 2 (realização da receita e execução da despesa). No quadro principal as receitas serão apresentadas por natureza. Enquanto para as despesas, será utilizada a classificação funcional complementarmente à classificação por natureza.

As receitas são apresentadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, retificações e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP  $10^a$  edição.

No quadro da execução de restos a pagar não processados, foram informados os restos a pagar não processados inscritos até o exercício anterior e suas respectivas fases de execução. Os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior ao de referência deverão compor o quadro da execução de restos a pagar processados.

Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP.

No quadro de execução de restos a pagar processados, foram informados os restos a pagar processados inscritos até o exercício anterior nas respectivas fases de execução. Foram informados, também, os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior.

A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.

Para estruturação do balanço e consequente apuração do resultado financeiro foram utilizadas as classes do plano de contas 1 (Ativo) e 2 (Passivo) para os recebimentos e pagamentos extra orçamentários de depósitos restituíveis e valores vinculados, saldo em espécie do exercício anterior e saldo em espécie para o exercício seguinte. Foi utilizado a classe 3 (Variações Patrimoniais Diminutivas), para as transferências financeiras concedidas e classe 4 (Variações Patrimoniais Aumentativas), A classe 5 (Orçamento Aprovado) serviu para o registro da inscrição de restos a pagar e classe 6 (Execução do Orçamento) para o devido registro das receitas orçamentárias e despesas orçamentárias, além dos pagamentos de restos a pagar.

As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extra orçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso.

Foi incluído no saldo do exercício anterior e para o exercício seguinte a linha investimentos e aplicações temporárias do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, em conformidade com as Resoluções CMN n°s 3.992/2010 e 4.392/2014.

Esta classificação está em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 10^a Edição, tanto em relação a estrutura do plano de contas, como a estrutura das demonstrações contábeis no Anexo V, além de atender o IPC nº 00.

Tendo em vista a faculdade prevista na NBC TSP nº 12, quanto a contabilização dos juros e similares, o sistema de contabilidade foi parametrizado

para registra tais fatos contábeis, caso tenham existido, no grupo de atividades operacionais.

Durante o exercício não houve transações de investimentos e financiamentos (como por exemplo os leasings), que não envolveram o caixa ou equivalentes de caixa que necessitassem de notas explicativas.

#### <u>Impostos, Taxas e Contribuições De Melhoria</u>

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.

#### <u>Contribuições</u>

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 bruta e deduzindo-se as devoluções, abatimentos e descontos comerciais concedidos.

#### **Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras**

Representa o somatório das variações patrimoniais aumentativas com operações financeiras, compreende: descontos obtidos, juros auferidos, prêmio de resgate de títulos e debêntures, entre outros.

#### <u>Transferências e Delegações Recebidas</u>

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 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 inerentes às mercadorias e produtos vendidos e serviços prestados.

#### Benefícios Previdenciários e Assistenciais

Compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas às aposentadorias, pensões, reformas, reserva remunerada e outros benefícios previdenciários de caráter contributivo, do Regime Próprio da Previdência Social (RPPS) e do Regime Geral da Previdência Social (RGPS). Compreendem, também, as ações de assistência social, que são políticas de seguridade social não contributiva, visando ao enfrentamento da pobreza, à garantia dos mínimos sociais, ao provimento de condições para atender às contingências sociais e à universalização dos direitos sociais.

#### <u>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</u>

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 (Despesas de Pessoal e Encargos). Compreende: diárias, material de consumo, depreciação, amortização etc.

#### **Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras**

Compreende as variações patrimoniais diminutivas com operações financeiras, tais como: juros incorridos, descontos concedidos, comissões, despesas bancárias e correções monetárias.

#### <u>Transferências e Delegações Concedidas</u>

Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais, transferências a instituições multigovernamentais, transferências a instituições privadas com ou sem fins lucrativos, transferências a convênios e transferências ao exterior.

#### Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos

Compreende a variação patrimonial diminutiva com desvalorização e perdas de ativos, com redução a valor recuperável, perdas com alienação e perdas involuntárias ou com a incorporação de passivos.

#### **Tributárias**

Compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas aos impostos, taxas, contribuições de melhoria, contribuições sociais, contribuições econômicas e contribuições especiais.

### <u>Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços</u> <u>Prestados</u>

Compreende as variações patrimoniais diminutivas relativas aos custos das mercadorias vendidas, dos produtos vendidos e dos serviços prestados. O Custo dos produtos vendidos ou dos serviços prestados devem ser computados no exercício corresponde às respectivas receitas de vendas. A apuração do custo dos produtos vendidos está diretamente relacionada aos estoques, pois representa a baixa efetuadas nas contas dos estoques por vendas realizadas no período.

#### **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.

#### Novas normas e políticas contábeis alteradas

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DVP.

#### Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

#### Classificação de ativos:

Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.

#### Constituições de provisões:

Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais.

#### Reconhecimento de variações patrimoniais:

Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

### <u>Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:</u>

Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

O regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado.

O Regime Orçamentário adotado pelo Fundo Municipal de Direitos do Idoso de Regime Misto (Caixa para Receitas e Competência para Despesas).

O período a que se refere o orçamento.

Exercício de 2024.

As entidades abrangidas.

A entidade pública abrangida pela Demonstração é o Fundo Municipal de Direitos do Idoso.

Referencias Cruzadas e Notas Explicativas

**Nota 1) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS**: As variações patrimoniais aumentativas do exercício totalizaram R\$ 255,01 (duzentos e cinquenta e cinco reais e um centavo).

**Nota 2) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS**: As variações patrimoniais diminutivas do exercício totalizaram R\$ 0,00 (Zero reais).

**Nota 3) RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO**: O resultado econômico do exercício foi de R\$ 255,01 (duzentos e cinquenta e cinco reais e um centavo) superavitário. Este resultado foi impactado pela diferença do total das variações aumentativas e do total das variações diminutivas.

#### **OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

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

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

#### Ajustes decorrentes da omissão e erros 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, registro de passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos com interferência na DVP.

Para este demonstrativo não houve durante o exercício, 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.

Não foram contratadas linhas de crédito no exercício.

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

#### **VARIAÇOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)**

Relevância	Descrição da Conta	Valor			
1.º	Remuneração de depósitos bancários e apl.finan.	R\$ 255,01			
VARIAÇOES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)					

Relevância	Descrição da Conta	Valor
1.º		R\$ 0,00
2.⁰		R\$ 0,00

### <u>VPA e VPD de Repasse a maior ou menor do FPM (Portaria STN nº 327/2001):</u>

Não houve registro de VPA ou VPD relevante, lançada em decorrência da Portaria

STN nº 327/2001 para repasse a maior ou menor do FPM.

#### Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:

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

#### Baixas de investimentos:

Não houve registro de baixas de investimentos.

#### Constituição ou reversão de provisões:

Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

### <u>Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes da Execução</u> <u>Orçamentária do Exercício Atual e Anterior:</u>

#### **INCORPORAÇÃO DE ATIVOS:**

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de ativos:

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS				
Descrição	Valor			
Aquisição de Estoques				
Aquisição de Bens Móveis	-			
Construção e aquisição de Bens Imóveis				
Aquisição de Titulos e Valores				
Concessao de Emprestimos				
Outras Incorporações de Ativos				
Total	-			

#### **DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:**

A seguir consta tabela detalhada com as desincorporações de passivos:

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS				
Descrição	Valor			
Amortização da Dívida Pública				
Amortização de Precatórios				
Outras desincorporações de passivos				
Total	-			

#### **INCOPORAÇÃO DE PASSIVOS:**



A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de passivos:

INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS			
Descrição	Valor		
Tomada de Emprestimos			
Outras Incorporações de Passivos			
Total			

#### **DESINCOPORAÇÃO DE ATIVOS:**

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de passivos:

DESINCORPORAÇÃO DE A	ATIVOS	
Descrição	V	'alor
Cobrança da Dívida Ativa		
Alienação de Estoques		
Alienação de Bens Móveis		
Alienação de Bens Imóveis		
Alienação de Titulos e Valores		
Recebimento de Emprestimos		
Outras Desincorporações de Ativos		
Total		-

### Montante de Recebíveis reconhecidos em relação a Receita sem contraprestação:

Não houve registro de contraprestação durante o exercício

### Origem e Destino dos Recursos Provenientes da Alienação de Ativos (Art. 50, inciso VI da LRF):

Não houve alienação de ativos durante o exercício.

#### Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, <u>apresentando as variações</u> <u>patrimoniais aumentativas (VPAS)</u>: 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; Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos e dos Serviços Prestados;

#### **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.

PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:

	PROCI	EDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENT	TÁRIOS - PARTE I DO MCASP		
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Elaboração de procedime ntos para adoção de processo orçamentár io de acordo com NBCASP	Processo e Sistema Orçamentário de acordo com o MCASP	Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2014	Concluída	
Adequação / Aquisição de sistema para adoção de processo orçamentár io de acordo com NBCASP	Sistema de Informações Contábeis que apresente Sistema Orçamentário baseado no MCASP	Assessoria	31/12/2014	Concluída	



	PROC	CEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMO!	NIAIS - PARTE II DO MCASP	Docum Acesse		
	1. Reconhecimento	o, mensuração e evidenciação do	os créditos oriundos de receitas			
Ação	Ação contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.					
Subação		1	Prazo Final	Situação Atual		
Subação  Elaboração de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuiçõ es (exceto previdenciá rias) e obrigações relacionada s a repartição de receitas	Metodologia de reconhecimento dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Responsável  Finanças/Tesouraria/Contabilidade /Tributos	31/12/2020	Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Situa Si		
Adequação /Aquisição de sistema para registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuiçõ es (exceto previdenciá rias) e obrigações relacionada s a repartição de receitas.	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas	Prefeito/Finanças/Tesouraria	31/12/2020	concluída		

Acan	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
Elaboração	Metodologia de	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	21 /12 /2020	Concluída
de	reconhecimento dos	/Tributos	31/12/2020	Conciulda



procedime ntos para reconhecim ento, mensuração o e evidenciação o dos creditos previdenciá rios, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.  Sistema de informações contábeis adequado a registro de créditos previdenciá rios, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.  Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de registro de créditos previdenciá rios, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.  Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.  Prefeito/Finanças/Tesouraria  Prefeito/Finanças/Tesouraria  Prefeito/Finanças/Tesouraria  Prefeito/Finanças/Tesouraria  Prefeito/Finanças/Tesouraria  Prefeito/Finanças/Tesouraria  Prefeito/Finanças/Tesouraria  Prefeito/Finanças/Tesouraria  Prefeito/Finanças/Tesouraria					<del>                                      </del>
Contrataçã o de	*				ces
Contrataçã o de	_	-			mer se ei
Contrataçã o de					n: h
Contrataçã o de	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	•			Assi
Contrataçã o de	mensuraçã	_			nade:://et
Contrataçã o de		ajustes para perdas.			o Di
Contrataçã o de					gita
Contrataçã o de					lme e.tc.
Contrataçã o de					nte br/e
Contrataçã o de	•				por:
Contrataçã o de	rios, bem				JO; ⁄alic
Contrataçã o de	como dos				SE I
Contrataçã o de	respectivos				ROE Sc.se
Contrataçã o de	encargos,				SER eam
Contrataçã o de	multas e				To Cá
Contrataçã o de	ajustes				DE
Contrataçã     o de     sistema     para     registro de     créditos     previdenciá     rios, bem     como dos     respectivos     encargos,     multa e  Contrataçã     o de     sistema  Sistema de     informações     contábeis adequado     a metodologia de     registro de créditos     previdenciários,     bem como dos     respectivos     encargos,     multa e  aiustes para perdas	para perdas				
o de sistema para registro de créditos previdenciá rios, bem como dos respectivos encargos, multa e Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multa e ajustes para perdas	Contrataçã				VE
sistema para registro de créditos previdenciá rios, bem como dos respectivos encargos, multa e Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multa e ajustes para perdas	o de				IRA
para registro de créditos previdenciá rios, bem como dos respectivos encargos, multa e  para informações contábeis adequado a metodologia de registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multa e  para informações contábeis adequado a metodologia de registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas	sistema	Sistama da			, Jul
registro de créditos previdenciá rios, bem como dos respectivos encargos, multa e multa e registro de créditos contábeis adequado a metodologia de registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multa e ajustes para perdas	para				lierr 77e
créditos previdenciá rios, bem como dos respectivos encargos, multa e multa e créditos contabeis adequado a metodologia de registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multa e ajustes para perdas	registro de				ne E
previdenciá rios, bem como dos respectivos encargos, multa e multa e registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multa e registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas	créditos				3arb
rios, bem como dos respectivos encargos, multa e registro de Creditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multa e ajustes para perdas	previdenciá				osa e75t
como dos respectivos encargos, multa e encargos, multa e ajustes para perdas	rios, bem	_	Prefeito/Finanças/Tesouraria	31/12/2020	Concluíd 🙀 💆
respectivos encargos, multa e  bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas		•	, , ,	, ,	/ier /d3-:
encargos, multas e encargos, multas e encargos para perdas	respectivos				8e1:
multa e encargos, multas e ajustes para perdas	_	_			5-16
l auistes nara nerdas l	_	_			c01
ajustes ajustes para peruas.	ajustes	ajustes para perdas.			d777
para	· ·				dcd8
perdas.					<i>∞</i>

Ação	:		mais créditos a receber, (exceto créc no dos respectivos encargos, multas	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração				
de				
procedime				
ntos para				
reconhecim				
ento,	Metodologia de			
mensuraçã	reconhecimento dos			
o e	demais créditos a			
evidenciaçã	receber (exceto	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2018	Concluída
o dos	créditos tributários,	/Tributos	31/12/2010	Concluida
demais	previdenciários e de			
créditos a	contribuições a			
receber	receber)			
(exceto				
créditos				
tributários,				
previdenciá				
rios e de				



contribuiçõ es a receber) Contrataçã o de sistema	Sistema de			Documento Assinado Di Acesse em: https://etce.tc
para registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciá rios e de contribuiçõ es a receber)	informações contábeis adequado à metodologia de registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a	Prefeito/Finanças/Tesouraria	31/12/2018	Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA https://etce.tcepe.tc.br/epp/validyDoc.seam Código do docume ú C C C

4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respective Ação ajuste para perdas. Subação **Produto** Responsável **Prazo Final** Situação Atual sa Xavier 75b-48d3-8e15-16c01d77dcd8 Elaboração de procedime ntos para reconhecim ento, Metodologia de mensuraçã reconhecimento da ое dívida ativa, Finanças/Tesouraria/Contabilidade evidenciaçã tributária e não 31/12/2015 Concluída /Tributos o da dívida tributária e respectivo ajuste ativa, tributária e para perdas. não tributária e respectivo ajuste para perdas Contrataçã o de sistema Sistema de informações para contábeis adequado registro da dívida a metodologia de registro da dívida 31/12/2015 Concluída ativa, Prefeito/Finanças/Tesouraria tributária e ativa, tributária e não não tributária e tributária e respectivo ajuste respectivo para perdas ajuste para perdas



Ação	5. Reconhecimento,	mensuração e evidenciação das ob	rigações e provisões por competênc	Acesse
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atu
Elaboração de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o das obrigações por competênci a, inclusive as provisões	Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documo luí ú ú ú ú c
Adequação /Aquisição de sistema para registro de obrigações por competênci a	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de obrigações por competência	Assessoria	31/12/2019	nto: 776c5e37-e75b-48d3-8e15-16
Evidenciaç ão contábil de todas as obrigações e provisões por competênci a	Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	c01d77dcd8 Concluída

Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Elaboração de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o de ativos e passivos contingente s em contas de controle	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle	Assessoria	31/12/2019	Concluída	
Adequação /Aquisição	Sistema de informações	Assessoria	31/12/2019	Concluída	



de sistema para registro de ativos e passivos	contábeis adequado a metodologia de registro de ativos e passivos contingentes em			Documento Assinado Digitalme Acesse em: https://etce.tcepe.tc
contingente s em contas	contas de controle			Digit æ.tcep
de controle				alma e.tc
Evidenciaç ão contábil e em notas explicativas dos ativos e passivos contingente s	Ativos e passivos contingentes devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2019	nte por: JOSE ROBERTO DE br/epp/validaDæ:.seam Código ju c c c c c
				ор 70

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).

,	infraestrutura).	, ,	•	nto:
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atua
Aquisição/ Aquisição de sistema de controle patrimonial	Implantação de sistema de informações contábeis adequado ao registro do patrimônio	Presidente/controle patrimonial	31/12/2019	gue Barbosa Xavier Sc5e37-e75pal8d3-8e15-1 Concluí
Levantame nto em nível local do patrimônio da entidade e registro no sistema	Relatório do sistema de informações contábeis com detalhamento do patrimônio do ente, com base em perícia ou referência de mercado	Controle patrimonial	31/12/2019	-16c01d77dcd8 Concluída
Desenvolvi mento e operacional ização de rotina para registro de depreciaçã o, amortizaçã o e exaustão dos ativos	Metodologia para registro da depreciação, amortização e exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável	Controle Patrimonial/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída
Adequação do Sistema de Informaçõe s Contábeis aos	Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de depreciação, reavaliação,	Assessoria	31/12/2019	Concluída



procedime	impaiment,etc dos	
ntos de	elementos	
ajustes	patrimoniais	
patrimoniai		
s acima		
apresentad		
os		

apresentad os				Digita ce.tcep
Ação		mensuração e evidenciação dos be ustão; reavaliação e redução ao val	ens de infraestrutura; respectiva dep or recuperável.	reciação,
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação A u
Aquisição/ Desenvolvi mento de sistema de controle dos ativos de infraestrut ura	Sistema informatizado adequado aos ativos de infraestrutura	Prefeito/Controle Patrimonial	31/12/2022	Situação Atta Agrica Agrica Atta Agrica Agr
Levantame nto em nível local do patrimônio de infraestrut ura	Relatório com detalhamento do patrimônio de infraestrutura do ente, com base em perícia ou "benchmark"	Controle Patrimonial	31/12/2022	Julerme Barbosa Xavier to: 776c5e37-e75 <b>5d4</b> 8d3-8e15-16c01d77dcd8 iii iii iii N
Desenvolvi mento e operacional ização de rotina de depreciaçã o dos ativos de infraestrut ura	Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade	Controle Patrimonial	31/12/2022	01d77dcd8 Não iniciada
Desenvolvi mento de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos de infraestrut ura	Metodologia de reavaliação e "impairment" para os ativos de infraestrutura	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada
Adequação do sistema informatiza do aos procedime ntos	Sistema informatizado adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura	Assessoria Sistema	31/12/2022	Não iniciada





anteriorme		Docum Acesse
nte		ocumento cesse em:
definidos		ento em:
para		Ass
ajustes no		Assinado I https://etce
ajustes no patrimônio		lo D
de		Digitalma .tcepe.tc
infraestrut		Digitalmente e.tcepe.tc.br/c
ura		
		por

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 Ação IPSAS, NBC TSP e MCASP). Situação A顗親 Subação **Produto** Responsável **Prazo Final** TO DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa, Xavier Código do documento: 776c5e37-e780-48d3-8e15-16c01d77dcd8 iii iii N Elaboração de procedime ntos para reconhecim Metodologia de ento. reconhecimento dos mensuraçã bens do patrimônio ое cultural; respectiva evidenciaçã depreciação, o dos bens **Controle Patrimonial** 31/12/2022 amortização ou do exaustão, patrimônio reavaliação e cultural; redução ao valor respectiva recuperável depreciaçã amortizaçã o ou exaustão Adequação Sistema de /Aquisição informações de sistema contábeis adequado para à metodologia de registro registro dos bens do Prefeito/Controle dos bens do 31/12/2022 Não iniciada patrimônio cultural; Patrimonial/Assessoria patrimônio respectiva cultural; depreciação, respectiva amortização ou depreciaçã exaustão Evidenciac ão contábil Bens do patrimônio dos bens do cultural; respectiva patrimônio depreciação, cultural; amortização ou Controle Patrimonial/Assessoria respectiva 31/12/2022 Não iniciada Contábil exaustão depreciaçã devidamente ο, evidenciados amortizaçã contabilmente

o ou exaustão



				Aces:
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias./			
-	_	ciamentos e dívidas contratuais e n	•	
Subação	Produto	/Responsável	Prazo Final	Situação Afjual
Elaboração de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o das obrigações por competênci a decorrente s de empréstim os, financiame ntos e dívidas contratuais e mobiliárias	Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dividas contratuais e mobiliárias	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	nado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier s://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Códigcado documento: 776c5e37-e75b-48d3-8e15-16d01d77dcd8 úd co C
Adequação /Aquisição de sistema para registro de obrigações por competênci a	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias	Assessoria	31/12/2019	Concluída
Evidenciaç ão contábil de todas as obrigações e provisões por competênci a	Obrigações e provisões evidenciados contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

-	11. Reconhecimento benefícios a empreg salário, férias, etc.).	gados (ex.: 13º	brigações por competência decorre	ntes de
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração	Metodologia de	Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída



,	, .			<u> </u>
de	reconhecimento,			Ocumento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVE Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do doc
procedime	mensuração e			mer se ei
ntos para	evidenciação das			n: h
reconhecim	obrigações por			Assi
ento,	competência			nade:://et
mensuraçã	decorrentes de			o Di
o e	benefícios a			igita cepe
evidenciaçã	empregados			llme e.tc.
o das				nte br/e
obrigações				por:
por				JO ⁄alic
competênci				SE 1
a				ROE Soc.s
decorrente				3ER eam
s de				TO C6
benefícios e				DE
empregado				op OL
S				IVE
Adequação				Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 776c5e37-e75b-4863-8e15-16c01d77dcd8
/Aquisição				nto:
de sistema	Sistema de			lien 77
para	informações			ne I 5c5e
registro das	•			3art
obrigações	à metodologia de			osa e751
por	registro das	Ti	24 /42 /224	5-48 3-48
competênci	obrigações por	Financeiro/Assessoria	31/12/2019	Concluida &
a	competência			8e1:
decorrente	decorrentes de			5-16
s de	benefícios a			c01
benefícios a	empregados			d77.
empregado	1 0			dedi
s				∞
Evidenciaç				
ão contábil				
das	Obrigações por			
obrigações	competência			
por	decorrentes de			
competênci	benefícios a			
a	empregados	Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída
decorrente	devidamente			
s de	evidenciados na			
benefícios a	contabilidade			
empregado	Contabiliana			
S				
3	I	1		l

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	Metodologia de				
de	reconhecimento da				
procedime	provisão atuarial do	Togovyovia / Aggaggavia Contéhil	21 /12 /2015	Concluída	
ntos para	regime próprio de	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluida	
reconhecim	previdência dos				
ento,	servidores públicos				



mensuraçã o e evidenciaçã o da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos				Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBER Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam
servidores públicos civis e militares				JOSE ROBEF alidaDoc.sean
Adequação /Aquisição de sistema para registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro da provisão atuarial do regime	Assessoria	31/12/2015	Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 776ce 37-e75b-48d3-8e15-16c01d77dcd8
Evidenciaç ão contábil de todas as obrigações e provisões por competênci a	Obrigações e provisões evidenciados contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída

Ação	13. Reconhecimento, i	mensuração e evidenciação das ob	rigações com fornecedores po	r competência.
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração				
de				
procedime				
ntos para				
reconhecim	Metodologia de			
ento,	reconhecimento,			
mensuraçã	mensuração e			
o e	evidenciação das	Financeiro/Assessoria	31/12/2015	Concluída
evidenciaçã	obrigações com			
o das	fornecedores por			
obrigações	competência			
com				
fornecedor				
es por				
competênci				



a				Doc Ace
Adequação /Aquisição de sistema para registro das obrigações com fornecedor es por competênci a	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações com fornecedores por competência	Assessoria	31/12/2015	sse em: https://etce.tc@e.tc.br/epp/validaD ful o C
Evidenciaç ão contábil das obrigações com fornecedor es por competênci a	Obrigações com fornecedores por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2015	ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme oc.seam Código da documento: 776c5 du nc C

Ação	14. Reconhecimento	o, mensuração e evidenciação das d	lemais obrigações por competência.	arbo 37-e
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Ata
Elaboração de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o das demais obrigações por competênci a	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência	Financeiro/Assessoria	31/12/2020	A8d3-8e15-16c01d77dcd8 a  Concluída  Concluída
Adequação /Aquisição de sistema para registro das demais obrigações por competênci a	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das demais obrigações por competência	Assessoria	31/12/2020	Concluída
Evidenciaç ão contábil das demais obrigações por competênci	Demais obrigações por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluída



a		Ace	Doc
		sse e	ume
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e	· ·	nto A

Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres			
Ação	classificados como i	intangíveis e eventuais amortização	o, reavaliação e redução ao valor rec	uperável. 💆 🕏
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atjual
Elaboração de procedime ntos, mensuraçã o e evidenciaçã o de softwares, marcas, patentes, licenças e	Metodologia de reconhecimento, mensuração e	Controle Patrimonial/Financeiro/Assessoria	31/12/2020	Ab Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier  Bice.tcepe.tc.br/epp/validatioc.seam Código do documento: 776c5e37-ta55-48d3-8e15-16c01d77dcd8 in
congêneres Adequação /Aquisição de sistema para registro de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Assessoria	31/12/2020	ElRA, Julierme Barbosa Xavier cumento: 776c5e37-c35b-48d3-8e15-16c ci in o N
Evidenciaç ão contábil de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2020	01d77dcd8 Não iniciada

Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração				
de				
procedime				
ntos para				
reconhecim	Metodologia de			
ento,	reconhecimento de			
mensuraçã	outros ativos			
o e	intangíveis e	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2020	Não iniciada
evidenciaçã	eventuais	resouraria/Assessoria contabii	31/12/2020	ivao iiriciada
o de outros	amortização e			
ativos	redução a valor			
intangíveis	recuperável			
e eventuais				
amortizaçã				
o e redução				
a valor				





recuperável				Doc Ace
Adequação /Aquisição de sistema para registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortizaçã o	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Assessoria	31/12/2020	sse em: https://etce.tc@e.tc.br/epp/validaD ful o C
Evidenciaç ão contábil de outros ativos intangíveis e eventuais amortizaçã o e redução a valor recuperável	Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2020	ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme B oc.seam Código do documento: 776c5e; ui c c C

17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes Ação para perdas e redução ao valor recuperável. Produto Responsável Situação Atual Subação **Prazo Final** Elaboração 15-16c01d77dcd8 de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraçã Metodologia de reconhecimento dos o e evidenciaçã investimentos o dos permanentes e Concluída Tesouraria/Assessoria Contábil 31/12/2019 investiment respectivo ajustes para perdas e os redução ao valor permanent recuperável es, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável Adequação Sistema de /Aquisição informações de sistema contábeis adequado para à metodologia de registro dos Concluída 31/12/2019 registro Assessoria dos investimentos investiment permanentes e respectivos ajustes os permanent para perdas e





es e	redução ao valor			Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBER Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.sea
respectivos	recuperável			Ocumento Acesse em:
ajustes				nto m:
para perdas				Ass
e redução				inad s://e
ao valor				lo D
recuperável				Assinado Digitalmente por: https://etce.tcepe.tc.br/epp/v
Evidenciaç				ulme e.tc.
ão contábil				inte br/e
dos	Investimentos			por:
investiment	permanentes e			JOSE ⁄alidaD
os	respectivos ajustes			SE F
permanent	para perdas e			OB Oc.se
es e	redução ao valor	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída Có
respectivos	recuperável			TO .
ajustes	devidamente			DE digo
para perdas	evidenciados			do a
e redução	contabilmente			TO DE OLIVEIRA, Ju Código do documento:
ao valor				IRA
recuperável				, Julie nto: 7

Ação 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques. Subação **Produto** Responsável **Prazo Final** Situação Atua Em andameter Controle de estoque/al moxarifado independe nte de execução Metodologia de Administração/Setor de orçamentár controle de estoque 31/12/2021 Compras/Almoxarifado ia e com / almoxarifado entrada por recebiment o e baixa por consumo Contrataçã o de Estoque/almoxarifa sistema informatiza do controlado Prefeito/Administração/Setor de 31/12/2021 Em andamento do para através de sistema Compras/Almoxarifado controle de informatizado estoque/al moxarifado Ajuste do sistema de Sistema de informaçõe informações contábeis ajustado s contábeis Contabilidade Concluída 31/12/2021 ao controle de para as metodologi estoque/almoxarifa do anteriores

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
Elaboração de procedime ntos para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP	Processo e sistema patrimonial de acordo com IPSAS,NBC TSP e MCASP	Controle Patrimonial/Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2020	sse em: https://etce.tc@e.tc.br/epp/validaDc so em: https://etce.tc@e.tc.br/epp/validaDc ໂຟ ດດ
Adequação /aquisição de sistema para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS,NBC TSP e MCASP	Sistema de informações contábeis que apresente sistema patrimonial baseado nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Assessoria	31/12/2020	Imento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xav se em: https://etce.tcgpe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do docgnento: 776c5e37-e75b-48 ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອງ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື่ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື່ອ ເມື ເມື ເມື ເມື ເມື ເມື ເມື ເມື ເມື ເມື

				48di
	PRO	CEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFIC		ler 13-8
Ação		Registro de Procedimentos Co	ntábeis Específicos - FUNDEB	e15.
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação A <del>ț</del> ual
Fazer				)1d:
estudo e	Roteiro de			d77dcd8
análise da	lançamentos e			×d8
situação	eventos contábeis			
atual para	implantados no	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
compatibili	sistema de			
zar com as	informações			
novas	contábeis			
normas				
	Lançamentos			
Escrituraçã o NBCASP	FUNDEB			
	escriturados de	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
	acordo com as			
	novas normas			

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer				
estudo e				
análise da	Roteiro de			
situação	lançamentos e			
atual para	eventos contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
compatibili	implantados no			
zar com as	sistema de			
novas	informações			
normas	contábeis			
Escrituraçã	Lançamentos de	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída



o NBCASP	Operações de		Doc Ace
	Créditos		ume sse
	escriturados de		ento em:
	acordo com as		Assi https
	novas normas		inac s://e
			o D
		1 - 1	3.1

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA							
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual				
Fazer				ente por: JOSE ROBERTO DE OLIV. .br/epp/validaDocteam Código do d úu Co Co				
estudo e	Roteiro de			por: ppp/v				
análise da	lançamentos e			JOSE alidaD				
situação	eventos contábeis			aDo				
atual para	implantados no	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluíd 🌡 🗒				
compatibili	sistema de			ROBERTO DE locame Código Concluí				
zar com as	informações			Cód				
novas	contábeis			)E (				
normas				OLI do a				
Adequação				VEIRA, Jul Concluíd <b>a</b>				
do plano de	Plano de contas			mer				
contas do	convergido	Finanças/Contabilidade/RPPS	31/12/2014					
RPPS ao	convergido			lierme B 776c5e:				
PCASP				e. B				
	Lançamentos RPPS			arbosa 37-e75				
Escrituraçã	escriturados de	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída X				
o NBCASP	acordo com as	/RPPS	31/12/2014	bosa Xavier -e75ba8d3-8 Concluíd8d3-8				
	novas normas			13-8				

				5-				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA							
Subação	Produto	Responsável	Responsável Prazo Final					
Fazer				7dc				
estudo e	Roteiro de			dcd8				
análise da	lançamentos e							
situação	eventos contábeis							
atual para	implantados no	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	Concluída					
compatibili	sistema de							
zar com as	informações							
novas	contábeis							
normas								
	Lançamentos Dívida							
	Ativa escriturados	   Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2015	Concluída				
Escrituraçã	de acordo com as	rinanças/ resouraria/Contabilidade	31/12/2015	Concluida				
o NBCASP	novas normas							

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS							
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual				
Fazer								
estudo e	Roteiro de							
análise da	lançamentos e							
situação	eventos contábeis							
atual para	implantados no	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída				
compatibili	sistema de							
zar com as	informações							
novas	contábeis							
normas								
Escrituraçã	Lançamentos de	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída				



o NBCASP	precatórios	
	escriturados de	
	acordo com as	
	novas normas	

Fazer estudo e análise da situação atual para compatibili zar com as novas normas  Escrituração o NBCASP  Escrituração o NBCASP  Escrituração o NBCASP  Escrituração o NBCASP  Escrituração contábeis  Escrituração o NBCASP  Escrituração o NBCASP  Escrituração contábeis  Escrituração o NBCASP  Escrituração o NBCASP  Escrituração consórcios escriturados de acordo com as transported as a contablidade consorcios escriturados de acordo com as transported as a contablidade consorcios escriturados de acordo com as transported as a contablidade consorcios escriturados de acordo com as transported as a contablidade consorcios escriturados de acordo com as transported as a contablidade consorcios escriturados de acordo com as transported as a contablidade consorcios escriturados de acordo com as transported as a contablidade consorcios escriturados de acordo com as transported as a contablidade acordo com as transported acordo com acordo	Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS							
análise da situação atual para implantados no compatibili zar com as novas normas  Lançamentos de eventos de eventos de consórcios o NBCASP  Escrituraçã o NBCASP  Tinanças/Tesouraria/Contabilidade  Finanças/Tesouraria/Contabilidade  Finanças/Tesouraria/Contabilidade  Finanças/Tesouraria/Contabilidade  31/12/2016  Concluídade  31/12/2016  Concluídade  31/12/2016  Concluídade  31/12/2016  Concluídade  31/12/2016  Concluídade  31/12/2016	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Afual				
Escrituraçã o NBCASP Concluída escriturados de acordo com as	estudo e análise da situação atual para compatibili zar com as novas	lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2016	lmente por: JC e.tc.br/epp/vali				
arbo 37-e	-	eventos de consórcios escriturados de acordo com as	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2016	DLIVEIRA, Julierme B do docume <b>nt</b> o: 776c5e clu Conclu Co				

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP							
Ação	Aplicação do Pl	ano de Contas, detalhado no nível	exigido para a consolidação das cont	as nacionais 🛱 🔄			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Aฐันสั้l			
Extensão do PCASP para nível detalhado necessário ao ente	PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	15-16c01d7 Concluíd7ded8			
Aquisição/ Desenvolvi mento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam agregados	Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída			
Criar rotinas de integridade e de abertura e encerrame nto de exercício	Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída			
Adequação do sistema informatiza do às rotinas de	Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída			



integridade	encerramento do	Š
, abertura e	exercício	Society
encerrame		CIII.
nto do		ı up
exercício		3.//

		~~~ ~~~ · · · · · · · · · · · · · · · ·		o Digita tce.tcepe				
	DEMONSTRAG		TOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP	igit#lme				
Ação								
Subação	Produto	Responsável	Prazo Finai	Situação Atuai				
Elaboração de regra/fórm ulas para levantamen to das DCASP a partir da contabilida de	Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Japp/validaDoc.seam@ddigo do documento				
Ajustes das demonstraç ões contábeis para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas	Template de DCASP adequada à nova metodologia	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	, Julierme Barbosa Xavier nto: 776c5e37-e75b a 8d3-8e15-16c01d77dcd8 fui fui C				
Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP	Sistema informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais informações contábeis	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	T7dcd8 Concluída				

FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE FERREIROS

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE FERREIROS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS						
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	51.546,70 51.546,70	68.107,28 68.107,28	PESSOAL E ENCARGOS REMUNERAÇÃO A PESSOAL ENCARGOS PATRONAIS	9.645.006,07 8.039.766,26 1.605.239,81	8.859.699,39 7.103.809,54 1.755.889,85	
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	14.350.088,43 8.729.539,17 5.620.549,26	13.490.196,90 8.809.893,29 4.680.303,61	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO USO DE MATERIAL DE CONSUMO SERVIÇOS	4.074.969,40 2.178.382,45 1.578.945,85	3.644.205,86 2.180.285,46 1.260.512,13	
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	235.286,73 -49.722,03 285.008,76	1.905.216,30 69.652,61 1.835.563,69	DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS JUROS E ENCARGOS DE MORA OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS -	317.641,10 48.087,79 3.391,35 44.696,44	203.408,27 212.963,22 9.854,43 203.108,79	
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	215.799,65 215.799,65 0,00	25,00 25,00 0,00	FINANCEIRAS DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS PERDAS INVOLUNTÁRIAS	91.104,58	4.018.026,80 4.018.026,80	
CONTRIBUIÇÕES EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS 1	0,00 0,00 14.852.721,51	0,00 0,00 15.463.545,48	DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS INCENTIVOS	91.104,58 1.291.663,17 22.847,60	0,00 1.012.706,48 17.270,20	
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT) 3	298.109,50	2.284.056,27	DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	1.268.815,57 0,00	995.436,28 0,00	
TOTAL	15.150.831,01	17.747.601,75	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	0,00	0,00	
			TRIBUTÁRIAS CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS	0,00 0,00	0,00 0,00	
			TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS 2	15.150.831,01	17.747.601,75	
			TOTAL	15.150.831,01	17.747.601,75	

Pág.: 1

FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE FERREIROS

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE FERREIROS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)						
ESPECIFICAÇÃO Nota Exercício Atual Exercício Anterior						
INCORPORAÇÃO DE ATIVO 49.722,03 650.733,91						
INVESTIMENTOS		49.722,03	650.733,91			

IVETE LUNA DE LACERDA SECRETÁRIA JULIERME BARBOSA XAVIER CONTADOR CRC PE 017454/0-9



Pág.: 2







Fundo Municipal de Saúde de Ferreiros Estado de Pernambuco

Notas Explicativas as Demonstrações das Variações Patrimoniais - DVP

<u>Isolado</u>

Demonstração Contábil Isolada Resolução Nº 270/2024



NOTAS EXPLICATIVAS DEMONSTRATIVO DE VARIAÇÕES PATRIMONIAIS ISOLADO

Conforme Anexo da Resolução 270/2024

A Demonstração das Variações Patrimoniais do Município (DVPM) foi elaborada em conformidade com o Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 5, da Parte V, da 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131/2021, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 05.

Os registros contábeis de natureza orçamentária e patrimonial utilizados na elaboração desta demonstração sofreram interferência de maneira subsidiária pelas normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela International Federation of Accountants (IFAC), respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento desta demonstração foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 10.540, de 05 de novembro de 2020. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições.

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

As variações patrimoniais são transações que promovem alterações nos elementos patrimoniais da entidade, mesmo em caráter compensatório, afetando ou não o seu resultado, podendo ser classificadas em:

- a) Quantitativas: quando aumentam ou diminuem o patrimônio líquido.
- b) Qualitativas: quando alteram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o valor do patrimônio líquido.

As variações quantitativas estão subdivididas em Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD), cujo confronto resulta na apuração do Superávit ou Déficit Patrimonial do exercício financeiro.

A demonstração foi escriturada em observância ao conteúdo da IPC nº 05, apresentando-a, todavia, no sexto nível e não no segundo, procedendo-se à exclusão das movimentações de natureza intra orçamentária.

O Fundo Municipal de Saúde de Ferreiros concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133- 3 "Fundo Público da Administração Direta Municipal" possui como atividade principal "Regulação das atividades de saúde, educação, serviços culturais e outros serviços sociais".

Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços da saúde, bem como a realização de investimentos necessários ao serviço da saúde.

Para tanto, em sua estrutura consta departamentos e programas da administração direta e indireta. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

Bases de mensuração utilizadas:

Em conformidade com a NBC TSP 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 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.

Não houve compensações entre contas de VPA em relação a contas de VPD.

Integram a VPA todas as receitas orçamentárias efetivas arrecadadas pelo Fundo Municipal de Saúde de Ferreiros.

Integram a VPD todas as despesas orçamentárias efetivas realizadas pelo Fundo Municipal de Saúde de Ferreiros.

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.

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

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida nos normativos da Legislação nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07.

Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC

TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13 - Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos as de número 1 e 35.

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.

Em situações de utilização do superávit financeiro de exercícios anteriores ao de referência, o balanço patrimonial demonstrará uma situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada. Nos casos de reabertura de créditos adicionais, especificamente especiais e extraordinários que tiveram o ato de autorização promulgado nos últimos quatro meses do ano anterior, o balanço patrimonial apresentará situação de desequilíbrio entre a previsão atualizada da receita e a dotação atualizada.

Para levantamento do balanço foram utilizadas as classes 5 (orçamento aprovado), grupo 2 (previsão da receita e fixação da despesa), e classe 6 (execução do orçamento), grupo 2 (realização da receita e execução da despesa). No quadro principal as receitas serão apresentadas por natureza. Enquanto para as despesas, será utilizada a classificação funcional complementarmente à classificação por natureza.

As receitas são apresentadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, retificações e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 10^a edição.

No quadro da execução de restos a pagar não processados, foram informados os restos a pagar não processados inscritos até o exercício anterior e suas respectivas fases de execução. Os restos a pagar inscritos na condição de



não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior ao de referência deverão compor o quadro da execução de restos a pagar processados.

Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP.

No quadro de execução de restos a pagar processados, foram informados os restos a pagar processados inscritos até o exercício anterior nas respectivas fases de execução. Foram informados, também, os restos a pagar inscritos na condição de não processados que tenham sido liquidados em exercício anterior.

A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.

Para estruturação do balanço e consequente apuração do resultado financeiro foram utilizadas as classes do plano de contas 1 (Ativo) e 2 (Passivo) para os recebimentos e pagamentos extra orçamentários de depósitos restituíveis e valores vinculados, saldo em espécie do exercício anterior e saldo em espécie para o exercício seguinte. Foi utilizado a classe 3 (Variações Patrimoniais Diminutivas), para as transferências financeiras concedidas e classe 4 (Variações Patrimoniais Aumentativas), A classe 5 (Orçamento Aprovado) serviu para o registro da inscrição de restos a pagar e classe 6 (Execução do Orçamento) para o devido registro das receitas orçamentárias e despesas orçamentárias, além dos pagamentos de restos a pagar.

As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extra orçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso.

Foi incluído no saldo do exercício anterior e para o exercício seguinte a linha investimentos e aplicações temporárias do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, em conformidade com as Resoluções CMN n°s 3.992/2010 e 4.392/2014.

Esta classificação está em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 10^a Edição, tanto em relação a estrutura do plano de contas, como a estrutura das demonstrações contábeis no Anexo V, além de atender o IPC nº 00.

Tendo em vista a faculdade prevista na NBC TSP nº 12, quanto a contabilização dos juros e similares, o sistema de contabilidade foi parametrizado para registra tais fatos contábeis, caso tenham existido, no grupo de atividades operacionais.

Durante o exercício não houve transações de investimentos e financiamentos (como por exemplo os leasings), que não envolveram o caixa ou equivalentes de caixa que necessitassem de notas explicativas.

<u>Impostos, Taxas e Contribuições De Melhoria</u>

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 bruta e deduzindo-se as devoluções, abatimentos e descontos comerciais concedidos.

Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

Representa o somatório das variações patrimoniais aumentativas com operações financeiras, compreende: descontos obtidos, juros auferidos, prêmio de resgate de títulos e debêntures, entre outros.

<u>Transferências e Delegações Recebidas</u>

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 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 inerentes às mercadorias e produtos vendidos e serviços prestados.

Benefícios Previdenciários e Assistenciais

Compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas às aposentadorias, pensões, reformas, reserva remunerada e outros benefícios previdenciários de caráter contributivo, do Regime Próprio da Previdência Social (RPPS) e do Regime Geral da Previdência Social (RGPS). Compreendem, também, as ações de assistência social, que são políticas de seguridade social não contributiva, visando ao enfrentamento da pobreza, à garantia dos mínimos sociais, ao provimento de condições para atender às contingências sociais e à universalização dos direitos sociais.

<u>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</u>

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 (Despesas de Pessoal e Encargos). Compreende: diárias, material de consumo, depreciação,

amortização etc.

Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

Compreende as variações patrimoniais diminutivas com operações financeiras, tais como: juros incorridos, descontos concedidos, comissões, despesas bancárias e correções monetárias.

<u>Transferências e Delegações Concedidas</u>

Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais, transferências a instituições multigovernamentais, transferências a instituições privadas com ou sem fins lucrativos, transferências a convênios e transferências ao exterior.

Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos

Compreende a variação patrimonial diminutiva com desvalorização e perdas de ativos, com redução a valor recuperável, perdas com alienação e perdas involuntárias ou com a incorporação de passivos.

Tributárias

Compreendem as variações patrimoniais diminutivas relativas aos impostos, taxas, contribuições de melhoria, contribuições sociais, contribuições econômicas e contribuições especiais.

<u>Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços</u> <u>Prestados</u>

Compreende as variações patrimoniais diminutivas relativas aos custos das mercadorias vendidas, dos produtos vendidos e dos serviços prestados. O Custo dos produtos vendidos ou dos serviços prestados devem ser computados no exercício corresponde às respectivas receitas de vendas. A apuração do custo dos produtos vendidos está diretamente relacionada aos estoques, pois representa a baixa efetuadas nas contas dos estoques por vendas realizadas no período.

<u>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</u>

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.

Novas normas e políticas contábeis alteradas

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DVP.

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Classificação de ativos:

Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.

Constituições de provisões:

Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais.

Reconhecimento de variações patrimoniais:

Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

<u>Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a</u> propriedade de ativos para outras entidades:

Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

O regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado.

O Regime Orçamentário adotado pelo Fundo Municipal de Saúde é o de Regime Misto (Caixa para Receitas e Competência para Despesas).

O período a que se refere o orçamento.



Exercício de 2024.

As entidades abrangidas.

A entidade pública abrangida pela Demonstração é o Fundo Municipal de Saúde de Ferreiros.

Referencias Cruzadas e Notas Explicativas

Nota 1) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS: As variações patrimoniais aumentativas do exercício totalizaram R\$ 14.852.721,51 (quatorze milhões oitocentos e cinquenta e dois mil setecentos e vinte e um reais e cinquenta e um centavos).

Nota 2) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS: As variações patrimoniais diminutivas do exercício totalizaram R\$ 15.150.831,01 (quinze milhões cento e cinquenta mil oitocentos e trinta e um reais e um centavo).

Nota 3) RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO: O resultado econômico do exercício foi de R\$ 298.109,50 (duzentos e noventa e oito mil cento e nove reais e cinquenta centavos) deficitário. Este resultado foi impactado pela diferença do total das variações aumentativas e do total das variações diminutivas..

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

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

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

Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

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

<u>Demais informações:</u>

Não houve durante o exercício, registro de passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos com interferência na DVP.

Para este demonstrativo não houve durante o exercício, 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.

Não foram contratadas linhas de crédito no exercício.

Itens mais relevantes que compõem a VPA e a VPD:

VARIAÇOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)

Relevância	Relevância Descrição da Conta			
1.º	Transferências Intra Governamentais	R\$ 8.729.539,17		
2.º	Transferências Inter Governamentais	R\$ 5.620.549,26		
3.º	Ganhos com desincorporação de passivos	R\$ 285.008,76		
VADIACOES DATRIMONIAIS DIMINITIVAS (VDD)				

Relevância	Descrição da Conta	Valor
1.º	Remuneração a pessoal	R\$ 8.039.766,26
2.º	Uso de material de consumo	R\$ 2.178.382,45
3.⁰	Encargos patronais	R\$ 1.605.239,81

VPA e VPD de Repasse a maior ou menor do FPM (Portaria STN nº 327/2001):

Não houve registro de VPA ou VPD relevante, lançada em decorrência da Portaria STN nº 327/2001 para repasse a maior ou menor do FPM.

Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:

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

Baixas de investimentos:

Não houve registro de baixas de investimentos.

Constituição ou reversão de provisões:

Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes da Execução Orçamentária do Exercício Atual e Anterior:

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de ativos:





INCORPORAÇÃO DE ATIVOS	
Descrição	Valor

Aquisição de Estoques	
	40.722.02
Aquisição de Bens Móveis	49.722,03
Construção e aquisição de Bens Imóveis	
Aquisição de Titulos e Valores	
Concessao de Emprestimos	
Outras Incorporações de Ativos	
Total	49.722,03

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as desincorporações de passivos:

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS			
Descrição	Valor		
Amortização da Dívida Pública			
Amortização de Precatórios			
Outras desincorporações de passivos			
Total			

INCOPORAÇÃO DE PASSIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de passivos:

INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS			
Descrição	Valor		
Tomada de Emprestimos			
Outras Incorporações de Passivos			
Total			

DESINCOPORAÇÃO DE ATIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de passivos:

DESINCORPORAÇÃO DE A		
Descrição	V	'alor
Cobrança da Dívida Ativa		
Alienação de Estoques		
Alienação de Bens Móveis		
Alienação de Bens Imóveis		
Alienação de Titulos e Valores		
Recebimento de Emprestimos		
Outras Desincorporações de Ativos		
Total		-



Montante de Recebíveis reconhecidos em relação a Receita sem contraprestação:

Não houve registro de contraprestação durante o exercício

Origem e Destino dos Recursos Provenientes da Alienação de Ativos (Art. 50, inciso VI da LRF):

Não houve alienação de ativos durante o exercício.

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, <u>apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS)</u>: 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; Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos e dos Serviços Prestados;

<u>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas.</u>

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.



PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN N° 548/2015:

	<i>PA</i>	DE IMPLANTAÇÃO DOS PROC TRIMONIAIS (PIPCP) CONFORI 548/2015: EDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENT	ME PORTARIA STN №	Documento Assinado Digita Acesse em: https://etce.tcepe
Ação		Adoção do Procedimento (Contábeis Orçamentários.	lmeı .tc.t
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedime ntos para adoção de processo orçamentár io de acordo com NBCASP	Processo e Sistema Orçamentário de acordo com o MCASP	Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2014	por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Ju pp/validaDoc.seam R ódigo do documento: úd co C
Adequação / Aquisição de sistema para adoção de processo orçamentár io de acordo com NBCASP	Sistema de Informações Contábeis que apresente Sistema Orçamentário baseado no MCASP	Assessoria	31/12/2014	4, Julierme Barbosa Xavier ento: 776c5e37-e75b-48d3-8e15-16c01d7 úd Con

	77.0			dcd8	
	I ROCEDIMENTOS CONTADEISTAT MIMONIAIS "TARTE II DO MCASI				
		· ·	os créditos oriundos de receitas		
Ação			como dos respectivos encargos, mu	ltas, ajustes para	
		e obrigações relacionadas à reparti			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Elaboração					
de					
procedime					
ntos para					
reconhecim	Metodologia de				
ento,	reconhecimento dos				
mensuraçã	créditos oriundos				
o e	de receitas				
evidenciaçã	tributárias, de				
o dos	contribuições	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2020	Concluída	
créditos	(exceto	/Tributos	31/12/2020	Concluida	
oriundos	previdenciárias) e				
de receitas	obrigações				
tributárias,	relacionadas a				
de	repartição de				
contribuiçõ	receitas.				
es (exceto					
previdenciá					
rias) e					
obrigações					



oriundos de receitas tributárias,	Sistema de Informações ontábeis adequado à metodologia de egistro de créditos oriundos de eccitas tributárias,	Prefeito/Finanças/Tesouraria	31/12/2020	Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBER Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.sean ú ú co
para registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuiçõ es (exceto previdenciá	Informações ontábeis adequado à metodologia de egistro de créditos oriundos de	Prefeito/Finanças/Tesouraria	31/12/2020	inado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Barbos s://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.segg Código do documento: 776c5e37-¢7 in C C

2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas. Ação encargos, multas e ajustes para perdas. Situação Atual **Prazo Final** Subação **Produto** Responsável Elaboração 16c01d77dcd8 de procedime ntos para reconhecim ento, Metodologia de mensuraçã reconhecimento dos o e créditos evidenciaçã previdenciários, Finanças/Tesouraria/Contabilidade 31/12/2020 Concluída o dos bem como dos /Tributos créditos respectivos previdenciá encargos, multas e rios, bem ajustes para perdas. como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas Contrataçã Sistema de o de informações sistema contábeis adequado para a metodologia de registro de registro de créditos Prefeito/Finanças/Tesouraria 31/12/2020 Concluída créditos previdenciários, previdenciá bem como dos rios, bem respectivos como dos encargos, multas e



respectivos	ajustes para perdas.	Ace	<u> </u>
encargos,		se e	1
multa e		em:	1
ajustes		http	>
para		s://e	
perdas.		i e e e	; J
		्युं <u>ज</u>	i.

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.

	perdas.			p/v
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação A a
Elaboração de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciá rios e de contribuiçõ es a receber)	Metodologia de reconhecimento dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber)	Finanças/Tesouraria/Contabilidade /Tributos	31/12/2018	SE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier daDoc.seam Código do documento: 776c5637-e75b-48d3-8e15-16c01d77dcd8 u Co C
contrataçã o de sistema para registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciá rios e de contribuiçõ es a receber)	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber)	Prefeito/Finanças/Tesouraria	31/12/2018	Concluída

	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo					
Ação	ajuste para perdas.	ajuste para perdas.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
Elaboração	Metodologia de	Finanças/Tesouraria/Contabilidade				
de	reconhecimento da	/Tributos	31/12/2015	Concluída		
procedime	dívida ativa,	/ ITIDULOS				





ntos para	tributária e não			Documento Acesse em:
reconhecim	tributária e			ime se e
ento,	respectivo ajuste			m: l
mensuraçã	para perdas.			Ass
o e				inad s://e
evidenciaçã				tce.1
o da dívida				igit; tcep
ativa,				alme e.tc.
tributária e				ento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBER em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam
não				por.
tributária e				: JO valic
respectivo				SE 1
ajuste para				ROE
perdas				oc.seam Código
Contrataçã				Το
o de				DE
sistema	Sistema de			TO DE OLIVEIRA, Ju Código do documento:
para	informações			VE
registro da	contábeis adequado			IRA
dívida	a metodologia de			, Ju:
ativa,	registro da dívida	Prefeito/Finanças/Tesouraria	31/12/2015	Concluídad 🖺
tributária e	ativa, tributária e			ne E
não	não tributária e			37-6
tributária e	respectivo ajuste			Julierme Barbosa Xavier tto: 756c5e37-e75b-48d3-8e15 uu CO
respectivo	para perdas			Xav 5-48
ajuste para				rier d3-8
perdas				%e1:

Ação	5. Reconhecimento,	mensuração e evidenciação das ob	rigações e provisões por competênc	ia.
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Aftual
Elaboração de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o das obrigações por competênci a, inclusive as provisões	Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída
Adequação /Aquisição de sistema para registro de obrigações por competênci	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de obrigações por competência	Assessoria	31/12/2019	Concluída



evidenciadas por competênci a evidenciadas contabilmente

Ação				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Ataă
Elaboração de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o de ativos e passivos contingente s em contas de controle	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle	Assessoria	31/12/2019	COBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier c.seam Código do docume m o: 776c5e37-e75b-48d3-8\text{e15-16c01d77dcd8a} cl
Adequação /Aquisição de sistema para registro de ativos e passivos contingente s em contas de controle	Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle	Assessoria	31/12/2019	e15-16c01d77dcd8a Concluídd
Evidenciaç ão contábil e em notas explicativas dos ativos e passivos contingente s	Ativos e passivos contingentes devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

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	
Aquisição/ Aquisição de sistema de controle patrimonial	an registro do	Presidente/controle patrimonial	31/12/2019	Concluída	



	Relatório do			Documento Assinado Digitalmente por Acesse em: https://ˈdc.tcepe.tc.br/epp/ ui C C C
Levantame	sistema de			ıme se e
nto em	informações			nto m: l
nível local	contábeis com			Assi
do	detalhamento do	Controle patrimonial	31/12/2019	s://sinad
patrimônio	patrimônio do ente,	Controle patrinioniai	31/12/2019	Concluide 5
da entidade	com base em			igitz (cep
e registro	perícia ou			alme e.tc.
no sistema	referência de			ente br/e
	mercado			nado Digitalmente por ://@ce.tcepe.tc.br/epp/v luí Co Co
Desenvolvi				JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier validaDoc.seam Códig gi o documento: 776c5e37-e75b-48d3-8e15-16c0td77dcd8 വ് റ റ റ
mento e				SE :
operacional	Metodologia para			ROI oc.s
ização de	registro da			3ER eam
rotina para	depreciação,			То С6
registro de	amortização e	Controle Patrimonial/Assessoria	21 /12 /2010	DE
depreciaçã	exaustão,	Contábil	31/12/2019	Concluida e
0,	reavaliação e			IVE
amortizaçã	redução ao valor			IRA
o e	recuperável			" Ju nto:
exaustão				lierr 77e
dos ativos				ne E 5c5e
Adequação				37-6
do Sistema				osa e75t
de	Sistema de			Xav)-48
Informaçõe	informações			ier d3-8
s Contábeis	contábeis adequado			3e15
aos	a metodologia de			-16
procedime	depreciação,	Assessoria	31/12/2019	Concluíd∯
ntos de	reavaliação,			1776
ajustes	impaiment,etc dos			icd8
patrimoniai	elementos			
s acima	patrimoniais			
apresentad				
os				

Ação	•	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, mortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
Aquisição/ Desenvolvi mento de sistema de controle dos ativos de infraestrut ura	Sistema informatizado adequado aos ativos de infraestrutura	Prefeito/Controle Patrimonial	31/12/2022	Em andamento		
Levantame nto em nível local do patrimônio de infraestrut	Relatório com detalhamento do patrimônio de infraestrutura do ente, com base em perícia ou "benchmark"	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada		



ura				Ace
Desenvolvi mento e operacional ização de rotina de depreciaçã o dos ativos de infraestrut ura	Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade	Controle Patrimonial	31/12/2022	cumento Assinado Digitalmente por: JO che em: https://etcedepe.tc.br/epp/valicicicicicicicicicicicicicicicicicicic
Desenvolvi mento de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos de infraestrut ura	Metodologia de reavaliação e "impairment" para os ativos de infraestrutura	Controle Patrimonial	31/12/2022	umento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier sse em: https://etcendepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código de documento: 776c5e87-e75b-48d3-8e15-16c01d7edicd8 ici ici ici ici ici ici ici ici ici ic
Adequação do sistema informatiza do aos procedime ntos anteriorme nte definidos para ajustes no patrimônio de infraestrut ura	Sistema informatizado adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura	Assessoria Sistema	31/12/2022	arbosa Xavier 87-e75b-48d3-8e15-16c01d7 e dcd8 Não inicia

Ação		ustão; reavaliação e redução ao val	ens do patrimônio cultural; respectiv or recuperável (quando passível de l	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o dos bens do patrimônio cultural;	Metodologia de reconhecimento dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada





respectiva depreciaçã o, amortizaçã o ou exaustão				Documento Assinado D Acesse em: https://etce.
Adequação /Aquisição de sistema para registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciaçã 0	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão	Prefeito/Controle Patrimonial/Assessoria	31/12/2022	to Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OL n: https://etce.icepe.tc.br/epp/validadoc.seam Código do ici in no N
Evidenciaç ão contábil dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciaçã o, amortizaçã o ou exaustão	Bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão devidamente evidenciados contabilmente	Controle Patrimonial/Assessoria Contábil	31/12/2022	VEIRA, Julierme Barbosa Xavier documento: 776c5e37Ge75b-48d3-8e15-16q ici in in in in in

Ação		o, mensuração e evidenciação das obri ciamentos e dívidas contratuais e mob		correntes de 77dcd8
Subação	Produto	/Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração				
de				
procedime				
ntos para				
reconhecim				
ento,				
mensuraçã				
o e	Metodologia de			
evidenciaçã	reconhecimento das			
o das	obrigações por			
obrigações	competência			
por	decorrentes de	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída
competênci	_			
a	financiamentos e			
decorrente	dividas contratuais			
s de	e mobiliárias			
empréstim				
os,				
financiame				
ntos e				
dívidas				
contratuais				
e				



mobiliárias				Doc Ace
Adequação /Aquisição de sistema para registro de obrigações por competênci a	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias	Assessoria	31/12/2019	ມmento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Juliem sse em: https://etce.tceໝູ້ເປັ່ງ ເມື່ອ ເປັ່ງ ເປັ ເປັ ເປັ ເປັ ເປັ ເປັ ເປັ ເປັ ເປັ ເປັ
Evidenciaç ão contábil de todas as obrigações e provisões por competênci a	Obrigações e provisões evidenciados contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	xam Código do documento: 776c5e úd Co Co Co

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 A ț ual
Elaboração				16c(
de				6c01d77dcd8
procedime				77dc
ntos para				d8
reconhecim				
ento,	Metodologia de			
mensuraçã	reconhecimento,			
o e	mensuração e			
evidenciaçã	evidenciação das			
o das	obrigações por	Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída
obrigações	competência			
por	decorrentes de			
competênci				
a	empregados			
decorrente				
s de				
benefícios e				
empregado				
S				
Adequação	Sistema de			
/Aquisição	informações			
de sistema	contábeis adequado			
para	à metodologia de			
registro das	registro das	Financeiro/Assessoria	31/12/2019	Concluída
obrigações	obrigações por			
por	competência			
competênci	decorrentes de			
a	benefícios a			



decorrente s de benefícios a	empregados			Documento Acesse em:
empregado				Assinad https://e
S				inac s://e
Evidenciaç ão contábil das obrigações por competênci a decorrente s de benefícios a empregado s	Obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2019	o Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIV dec.teepe.te.br/epp/valldidDoc.seam Código do d sú lu co C

benefícios a empregado s	contabilidade			TO DE OLIVE) 1 Código do docu	
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdênci				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Elaboração de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Metodologia de reconhecimento da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2015	arbosa Xavier 37-e75b-48d3-8e15-16c01d77dcd8 a duíd Concluí	
Adequação /Aquisição de sistema para registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	Assessoria	31/12/2015	Concluída	



ão contábil de todas as obrigações e obrigações e provisões e provisões e provisões por contabilmente Obrigações e provisões de videnciados contábil Tesouraria/Assessoria Contábil 31/12/2015 Concluída contábil	civis e militares				Docume Acesse (
	ão contábil de todas as obrigações e provisões por competênci	provisões evidenciados contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2015	Assinado Digitalmente https://etce.deepe.tc.br/e uu Co C

Ação			brigações com fornecedores por co	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atua
Elaboração de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o das obrigações com fornecedor es por competênci a	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência	Financeiro/Assessoria	31/12/2015	am Código do documento: 77685e37-e75b-48d3-8e15-16c01d77dcd8 Úú clu Co
Adequação /Aquisição de sistema para registro das obrigações com fornecedor es por competênci a	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações com fornecedores por competência	Assessoria	31/12/2015	77dcd8 Concluída
Evidenciaç ão contábil das obrigações com fornecedor es por competênci a	Obrigações com fornecedores por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída

Ação	14. Reconheciment	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Elaboração	Metodologia de				
de	reconhecimento,	Financeiro/Assessoria	31/12/2020	Concluída	
procedime	mensuração e				



ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o das demais obrigações por competênci a	evidenciação das demais obrigações por competência			Documento Assinado Digitalmente por: JOSE R Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDo
Adequação /Aquisição de sistema para registro das demais obrigações por competênci a	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das demais obrigações por competência	Assessoria	31/12/2020	ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier oc.seam Código dodocumento: 776c5e37-e75b-48dæ in Co
Evidenciaç ão contábil das demais obrigações por competênci a	Demais obrigações por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2020	Barbosa Xavier 5e37-e75b-48d38e15-16c01c Concluid

15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres Ação classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável. Subação **Produto** Responsável Prazo Final Situação Atual Elaboração de procedime Metodologia de ntos, reconhecimento, mensuraçã mensuração e Controle evidenciaçã evidenciação de 31/12/2020 Não iniciada Patrimonial/Financeiro/Assessoria o de softwares, marcas, softwares, patentes, licenças e marcas, congêneres patentes, licenças e congêneres Adequação Sistema de /Aquisição informações de sistema contábeis adequado para à metodologia de registro de 31/12/2020 Não iniciada Assessoria registro de softwares, softwares, marcas, marcas, patentes, licenças e patentes, congêneres licenças e



congêneres				Doc
Evidenciaç				amento
ão contábil	Softwares, marcas,			
de	patentes, licenças e			Assi
softwares,	congêneres	Assessoria Contábil	31/12/2020	Não inicia
marcas,	devidamente	Assessoria Contabii	31/12/2020	8
patentes,	evidenciados na			igitalı itcepe.
licenças e	contabilidade			Digitalmente v.tcepe.tc.br/
congêneres				.br/e
congeneres				- /epp

Ação	16. Outros ativos int	tangíveis e eventuais amortização e	e redução a valor recuperável.	or: JO: p/valic
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atuaj
Elaboração de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o de outros ativos intangíveis e eventuais amortizaçã o e redução a valor recuperável	Metodologia de reconhecimento de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2020	OBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier c.seam Código do documento: 7%c5e37-e75b-48d3-8e15-16c01d77dcd8 in o N
Adequação /Aquisição de sistema para registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortizaçã o	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Assessoria	31/12/2020	7dcd8 Concluída
Evidenciaç ão contábil de outros ativos intangíveis e eventuais amortizaçã o e redução a valor recuperável	Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluída

Acão	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
Elaboração	Metodologia de	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída



de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o dos investiment os permanent es, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	reconhecimento dos investimentos permanentes e respectivo ajustes para perdas e redução ao valor recuperável			Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 776c5e37-e75b-48d3-8e1
Adequação /Aquisição de sistema para registro dos investiment os permanent es e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Assessoria	31/12/2019	Julierme Barbosa Xavier nto: 776e5e37-e75b-48d3-8e15ធ16c01d77dcd8 មើល CO
Evidenciaç ão contábil dos investiment os permanent es e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/al moxarifado independe	Metodologia de controle de estoque	Administração/Setor de Compras/Almoxarifado	31/12/2021	Em andamento





nte de execução orçamentár ia e com entrada por recebiment o e baixa por consumo				Documento Assinado Digitalmente Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/e
o de sistema informatiza do para controle de estoque/al moxarifado	Estoque/almoxarifa do controlado através de sistema informatizado	Prefeito/Administração/Setor de Compras/Almoxarifado	31/12/2021	por: JOSE RO BE RTO DE OLI pp/validaDoc.s g im Código do c am a an E m
Ajuste do sistema de informaçõe s contábeis para as metodologi as anteriores	Sistema de informações contábeis ajustado ao controle de estoque/almoxarifa do	Contabilidade	31/12/2021	IVEIRA, Julierme Barbosa Xavier documento: 77&55237-e75b-48d3- úú í CO

A - ~ -			emais aspectos referentes aos proc	edimentos ^{e15} -1
Ação	•	elecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCAS		6
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração				7dcd8
de				48
procedime				
ntos para	Processo e sistema			
adoção de	patrimonial de	Controle		
processo	acordo com	Patrimonial/Financeiro/Assessoria	31/12/2020	Concluída
patrimonial	IPSAS,NBC TSP e	Contábil		
de acordo	MCASP			
com IPSAS,				
NBC TSP e				
MCASP				
Adequação				
/aquisição				
de sistema	C: 4 1			
para	Sistema de			
adoção de	informações			
processo	contábeis que		24 /42 /222	0 1 (1
patrimonial	apresente sistema	Assessoria	31/12/2020	Concluída
de acordo	patrimonial			
com	baseado nas IPSAS,			
IPSAS,NBC	NBC TSP e MCASP			
TSP e				
MCASP				

	PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer				amento
estudo e	Roteiro de			nto m: l
análise da	lançamentos e			Assi
situação	eventos contábeis			Assinado nttps://etc
atual para	implantados no	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluida 🗖
compatibili	sistema de			Digitalmente po
zar com as	informações			llme e.tc.
novas	contábeis			
normas				· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
	Lançamentos			JOSE ROB ValidaDoss Concluída
Escrituraçã	FUNDEB			aDc
o NBCASP	escriturados de	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	ROBERTO Concluídeam Có
O NDCASI	acordo com as			BER'
	novas normas			TO D

				89 E
Ação	Reg	istro de Procedimentos Contábeis E	specíficos - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	os g LI
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer				RA, Ju mento:
estudo e				_
análise da	Roteiro de			Julierme B: to: 776c5e3
situação	lançamentos e			
atual para	eventos contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Barbosa Concluíd 2 75
compatibili	implantados no			5 1
zar com as	sistema de			Xavier b-48d3-
novas	informações			3-8e
normas	contábeis			e15-
	Lançamentos de			16c(
	Operações de			0145
Escrituraçã	Créditos	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
o NBCASP	escriturados de	i ilialiyas/ lesouraria/ Colitabilidade	31/12/2014	Concluiu <u>a</u> ∞
	acordo com as			
	novas normas			

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			PÊNCIA
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer				
estudo e	Roteiro de			
análise da	lançamentos e			
situação	eventos contábeis			
atual para	implantados no	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
compatibili	sistema de			
zar com as	informações			
novas	contábeis			
normas				
Adequação				
do plano de	Plano de contas			
contas do	convergido	Finanças/Contabilidade/RPPS	31/12/2014	Concluída
RPPS ao	convergido			
PCASP				
	Lançamentos RPPS			
Escrituraçã	escriturados de	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
o NBCASP	acordo com as	/RPPS	31/12/2014	Gonerala
	novas normas			



Ação		Registro de Procedimentos Contá	beis Específicos - DÍVIDA ATIVA	Doc Ace
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação At្តីua្ន៏l
Fazer				nto :m:
estudo e	Roteiro de			Ass
análise da	lançamentos e			inad s://e
situação	eventos contábeis			o D tce.t
atual para	implantados no	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2015	nttps://etce.tc.br/ Concluder Concluder
compatibili	sistema de			ılme e.tc.
zar com as	informações			nte br/e
novas	contábeis			por:
normas				JO
	Lançamentos Dívida			
	Ativa escriturados	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2015	Concluída B
Escrituraçã	de acordo com as	Finanças/ resouraria/Contabilidade	31/12/2013	Concluída Có
o NBCASP	novas normas			
			·	DE i

Ação		Registro de Procedimentos Contá	beis Específicos - PRECATÓRIOS	do c
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibili zar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	RA, Julierme Barbosa Xavier mento: 776c5e37æ75b-48d3-8e15- úu CO
Escrituraçã o NBCASP	Lançamentos de precatórios escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	16c01d77d Concluídad8

Ação		Registro de Procedimentos Conta	ábeis Específicos - CONSÓRCIOS	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibili zar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2016	Concluída
Escrituraçã o NBCASP	Lançamentos de eventos de consórcios escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2016	Concluída

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP				
Ação	Ação Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Subação Produto Responsável Prazo Final Situação Atu			
Extensão	PCASP estendido	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída



do PCASP para nível detalhado necessário ao ente	até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos			Documento Assinac Acesse em: https://e
Aquisição/ Desenvolvi mento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam agregados	Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Jul Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/@lidaDoc.seam Código do docum@to:
Criar rotinas de integridade e de abertura e encerrame nto de exercício	Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier digo do documedo: 776c5e37-475b-48d3 Su CO
Adequação do sistema informatiza do às rotinas de integridade , abertura e encerrame nto do exercício	Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício	Finanças/Contabilidade	31/12/2014)sa Xavier 75b–48d3-8e15-16œ 1d77dcd8 CO CO

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			
Elaboração de regra/fórm ulas para levantamen to das DCASP a partir da contabilida de	Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída			
Ajustes das demonstraç ões contábeis para o novo padrão, com a inclusão	Template de DCASP adequada à nova metodologia	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída			



Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP estendido e das demais Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP a partir do PCASP estendido e das demais Finanças/Contabilidade Sinchia do Digitalimente por significación de processor de pr	das fórmulas				Docume Acesse (
contábeis BE	sistemas para inclusão do novo modelo de	informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Assinado Digitalmente por: JOSE I https://etce.tcerdetc.br/epp/validaDu iu CO

SE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier laDøc.seam Código do documento: 776c5e37-e75b-48d3-8e15-16c01d77dcd8