

FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL DE FERREIROS - FEM

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

DEZEMBRO(31/12/2023)

Pág.: 1

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
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		0,00	0,00	PESSOAL E ENCARGOS		0,00	0,00
CONTRIBUIÇÕES		0,00	0,00	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		0,00	0,00
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		0,00	0,00	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		11,50	23.705,92
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		17.379,59	8.819,60	SERVIÇOS		11,50	87,45
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		17.379,59	8.819,60	DEPRECIACÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		0,00	23.618,47
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		0,00	276.056,86	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		0,00	2,15
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		0,00	216.064,36	JUROS E ENCARGOS DE MORA		0,00	2,15
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		0,00	59.992,50	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		12.054,00	1.310,80
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		39.943,93	0,00	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		12.054,00	1.310,80
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		39.943,93	0,00	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		0,00	0,00	TRIBUTÁRIAS		0,00	0,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS 1		57.323,52	284.876,46	CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS		0,00	0,00
TOTAL		57.323,52	284.876,46	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		0,00	0,00
				TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS 2		12.065,50	25.018,87
				RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT) 3		45.258,02	259.857,59
				TOTAL		57.323,52	284.876,46

CLAUDIONOR MANOEL DE OLIVEIRA
SECRETÁRIO DE OBRAS E URBANISMO
308.185.674-49

JULIERME BARBOSA XAVIER
CONTADOR

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
031.298.384.06
Acesse em: https://etc:cepe:ic.br/epp/validaDoc.aspx?Codigo do documento: 8cc67de1-5227-4f10-a582-10096fb8eb5a



FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL DE FERREIROS - FEM
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2023)

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		0,00	236.184,66
INVESTIMENTOS		0,00	236.184,66

CLAUDIONOR MANOEL DE OLIVEIRA
SECRETÁRIO DE OBRAS E URBANISMO
308.185.674-49

JULIERME BARBOSA XAVIER
CONTADOR

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Assesse em: <https://etc:cepe.br/epp/validadoc.seam?CodigoDoDocumento:8cc67de1-5227-4f10-a582-10096fb8eb5a>





Fundo de Desenvolvimento Municipal de Ferreiros-FEM Estado de Pernambuco

Notas Explicativas as Demonstrações das Variações Patrimoniais - DVP

Isolado

Demonstração Contábil Isolada

Resolução Nº 216/2023

2023



NOTAS EXPLICATIVAS DEMONSTRATIVO DE VARIAÇÕES

PATRIMONIAIS ISOLADO

Conforme Anexo da Resolução 216/2023

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.

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 10ª 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 conseqüente 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 nºs 3.992/2010 e 4.392/2014.

Esta classificação está em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 10ª 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 registrar 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.

Impostos, Taxas e Contribuições De Melhoria

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

Contribuições

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

Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

Compreende as variações patrimoniais auferidas com a venda de bens, serviços e direitos, que resultem em aumento do patrimônio líquido, independentemente de ingresso, incluindo-se a venda 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.

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.

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

Representa o somatório das variações patrimoniais diminutivas com manutenção e operação da máquina pública, exceto despesas com pessoal e encargos que serão registradas em grupo específico (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.

Transferências e Delegações Concedidas

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.

Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços 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.

Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a 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 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 2023.

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\$ 57.323,52 (cinquenta e sete mil trezentos e vinte e três reais e cinquenta e dois centavos).

Nota 2) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS: As variações patrimoniais diminutivas do exercício totalizaram R\$ 12.065,50 (doze mil e sessenta e cinco reais e cinquenta centavos).

Nota 3) RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO: O resultado econômico do exercício foi de R\$ 45.258,02 (quarenta e cinco mil duzentos e cinquenta e oito reais 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.

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:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)		
Relevância	Descrição da Conta	Valor
1.º	Ganhos com desincorporação de passivos	R\$ 39.943,93
2.º	Remuneração de depósitos bancários e apl.finan.	R\$ 17.379,59
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)		
Relevância	Descrição da Conta	Valor
1.º	Transferências Intragovernamentais	R\$ 12.054,00
2.º	Serviços	R\$ 11,50



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	
Aquisição de Bens Móveis	-
Construção e aquisição de Bens Imóveis	
Aquisição de Títulos e Valores	
Concessão de Empréstimos	
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 Empréstimos	
Outras Incorporações de Passivos	
Total	

DESINCOPORAÇÃO DE ATIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de passivos:

DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	
Descrição	Valor
Cobrança da Dívida Ativa	
Alienação de Estoques	
Alienação de Bens Móveis	
Alienação de Bens Imóveis	
Alienação de Títulos e Valores	
Recebimento de Empréstimos	
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, **apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS)**: Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, Transferências e Delegações Recebidas, Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; Outras Variações Patrimoniais Aumentativas.

Quanto as variações patrimoniais diminutivas (VPDS) o demonstrativo evidencia: Pessoal e Encargos; Benefícios Previdenciários e Assistenciais; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras; Transferências e Delegações Concedidas; Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos; Tributárias; 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 procedimentos para adoção de processo	Processo e Sistema Orçamentário de acordo com o MCASP	Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2014	Concluída



orçamentário de acordo com NBCASP					Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA Acesse em: https://etec.tcepe.br/ppvalidadoc.seam
Adequação / Aquisição de sistema para adoção de processo orçamentário de acordo com NBCASP	Sistema de Informações Contábeis que apresente Sistema Orçamentário baseado no MCASP	Assessoria		31/12/2014	Concluída

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP

Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes e perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas 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	Concluída
Adequação / Aquisição de sistema para registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações	Prefeito/Finanças/Tesouraria	31/12/2020	Concluída

Documentos de
LIERME BARBOSA XAVIER
8cc67de1-5227-4f10-a582-10096f8e8b5a



es (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	relacionadas a repartição de receitas			
---	---------------------------------------	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: [https://stc.e-cpf.br/validar?seam=Código do documento: 8c67e1-5227-4f10-a582-10096f8e8b5a](https://stc.e-cpf.br/validar?seam=Código%20do%20documento%3A8c67e1-5227-4f10-a582-10096f8e8b5a)

2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, 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	Concluída
Contratação de sistema para registro de créditos previdenciários, 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	Concluída

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.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para		Metodologia de reconhecimento dos demais créditos a receber (exceto	Finanças/Tesouraria/Contabilidade/Tributos	31/12/2018	Concluída



reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber)	créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber)			
Contratação de sistema para registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições 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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 8cc67de1-5227-4190-a582-10096f88eb5a

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



o de sistema para registro da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas	informações contábeis adequado a metodologia de registro da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas			
---	---	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.ecepe.br/epp/validarDoc.aspx?CodigoDocumento:8cc67de1-522a-4f10-a582-10096f88eb5a>

Ação				
5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, 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 competência	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de obrigações por competência	Assessoria	31/12/2019	Concluída
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência	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 procedimentos	Metodologia de reconhecimento, mensuração e	Assessoria	31/12/2019	Concluída



ntos para reconhecimento, mensuração e evidenciamento de ativos e passivos contingentes em contas de controle	evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle			
Adequação/Aquisição de sistema para registro de ativos e passivos contingentes 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	Concluída
Evidenciação contábil e em notas explicativas dos ativos e passivos contingentes	Ativos e passivos contingentes devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.ecepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 8c667de1-5227-4170-a582-10096f6b8b5a

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	Implantação de sistema de informações contábeis adequado ao registro do patrimônio	Presidente/controlador patrimonial	31/12/2019	Concluída
Levantamento 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	Controlador patrimonial	31/12/2019	Concluída
Desenvolvimento e operacionalização de rotina para	Metodologia para registro da depreciação, amortização e exaustão,	Controlador Patrimonial/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída



registro de depreciação, amortização e exaustão dos ativos	reavaliação e redução ao valor recuperável			
Adequação do Sistema de Informações Contábeis aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados	Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de depreciação, reavaliação, impairment, etc dos elementos patrimoniais	Assessoria	31/12/2019	Concluído

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIENNE B. FERREIRA, ROSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.ece.br/epp/validaDoc.seg> Código do documento: 8cc57de1-5221-4f10-a582-10090b8eb5a

8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Aquisição/Desenvolvimento de sistema de controle dos ativos de infraestrutura	Sistema informatizado adequado aos ativos de infraestrutura	Prefeito/Controle Patrimonial	31/12/2022	Em andamento
	Levantamento em nível local do patrimônio de infraestrutura	Relatório com detalhamento do patrimônio de infraestrutura do ente, com base em perícia ou "benchmark"	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada
	Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação dos ativos de infraestrutura	Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada
	Desenvolvimento de rotinas de reavaliação	Metodologia de reavaliação e "impairment" para os ativos de	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada



e redução ao valor recuperável para os ativos de infraestrutura	infraestrutura			
Adequação do sistema informatizado aos procedimentos anteriormente definidos para ajustes no patrimônio de infraestrutura	Sistema informatizado adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura	Assessoria Sistema	31/12/2022	Não iniciada

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.ecepe.br/epp/validaDoc.seam?codigo=80667&id=5927-0-af5-10096f88eb5a>

9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização 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	Não iniciada
	Adequação/Aquisição de sistema para registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou	Prefeito/Controle Patrimonial/Assessoria	31/12/2022	Não iniciada



depreciação	exaustão				Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://stece.tepede.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 8cc67de1-5227-4f10-a582-1009619eb5a
Evidenciação contábil dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão	Bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão devidamente evidenciados contabilmente	Controle Patrimonial/Assessoria Contábil		31/12/2022	Não iniciada

Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias./			
Subação	Produto	/Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias	Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro de obrigações por competência	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
Evidenciação contábil	Obrigações e provisões	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída



de todas as obrigações e provisões por competência a	evidenciados contabilmente			
--	----------------------------	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.eppvalida.com.br/eppvalida/validar?c=seam> Código do documento: 8cc67de1-5227-4f10-a582-10096f88eb5a

11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios e empregados	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída
	Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Financeiro/Assessoria	31/12/2019	Concluída
	Evidenciação contábil das obrigações por competência decorrentes de benefícios a	Obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída



empregados				
------------	--	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://steccode.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 8cc67de1-5227-4f10-a582-10096f8b8eb5a

12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação 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	Concluída
	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	Concluída
	Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência	Obrigações e provisões evidenciados contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída

13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Elaboração de	Metodologia de reconhecimento,	Financeiro/Assessoria	31/12/2015	Concluída



procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência	mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência				Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://stc.ecepe.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 8cc67de1-5227-4f10-a582-10096fb9b5a
Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações com fornecedores por competência	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações com fornecedores por competência	Assessoria	31/12/2015	Concluída	
Evidenciação contábil das obrigações com fornecedores por competência	Obrigações com fornecedores por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída	

Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência	Financeiro/Assessoria	31/12/2020	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema	Sistema de informações contábeis adequado	Assessoria	31/12/2020	Concluída



para registro das demais obrigações por competência a	à metodologia de registro das demais obrigações por competência			
Evidenciaçã o contábil das demais obrigações por competência a	Demais obrigações por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stece.tep.br/epp/v/ata/Doc.seam>
Código do documento: 8cc67de1-5227-4910-a582-10096fb8eb5a

15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Elaboração de procedimentos, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Controle Patrimonial/Financeiro/Assessoria	31/12/2020	Não iniciada
	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	Não iniciada
	Evidenciação 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

16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Elaboração de procedimento	Metodologia de reconhecimento de outros ativos	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2020	Não iniciada



ntos para reconhecimento, mensuração e evidenciaçã o de outros ativos intangíveis e eventuais amortizaçã o e redução a valor recuperável	intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável				Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://stc.ecepe.br/epp/validaDoc.seam
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	Concluída	Código do documento: 8cc67de1-5227-4f10-a582-10096f8e845a
Evidenciaçã o 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	

Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciaçã o dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes	Metodologia de reconhecimento dos investimentos permanentes e respectivo ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída



para perdas e redução ao valor recuperável					Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: http://etce.tcepe.tc.br/epp/validador.aspx?seam=Código do documento: 8cc67de1-5227-4f10-a589-10096f8eb5a
Adequação /Aquisição de sistema para registro dos investimentos permanentes 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	Concluído	
Evidenciaçã dos investimentos permanentes 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	Concluído	

Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almojarifado independente de execução orçamentária e com entrada por recebimento e baixa por consumo	Metodologia de controle de estoque / almojarifado	Administração/Setor de Compras/Almojarifado	31/12/2021	Em andamento
Contratação de sistema informatizado para controle de	Estoque/almojarifado controlado através de sistema informatizado	Prefeito/Administração/Setor de Compras/Almojarifado	31/12/2021	Em andamento



estoque/almojarifado					Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://stecca.pe.br/epp/ValidaDoc.ssf Código do documento: 8cc67de1-5227-4f10-a582-10096f88eb5a
Ajuste do sistema de informações contábeis para as metodologias anteriores	Sistema de informações contábeis ajustado ao controle de estoque/almojarifado	Contabilidade		31/12/2021	Concluída

19. Reconhecimento, mensuração e evidência dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos 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	Concluída
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	Concluída

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



Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS				
Ação	Subsídio	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração o NBCASP	Lançamentos de Operações de Créditos escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída

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

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA				
Ação	Subsídio	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2015	Concluída
Escrituração o NBCASP	Lançamentos Dívida Ativa escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2015	Concluída

Documentação Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIENNE BARBOSA XAVIER
Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIENNE BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etec.tcepe.br/epp/validarDoc.seam> Código do documento: 8617 de 1-5227-4f10-4582-10096f88ebfa



Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração o NBCASP	Lançamentos de precatórios escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2016	Concluída
Escrituração 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				
Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais				
Ação	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/Desenvolvimento 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

Documentos
Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JILMERIE BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etec.tcepe.br/epp/validador/seam> Código do documento: 8cc67de1-5227-44f0-a582-10096f8eb5a



Criar rotinas de integridade e de abertura e encerramento 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 informatizado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício	Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIENNE BARBOSA XAVIER
Acesse em: <http://sece.tepe.ce.br/epp/validaDoc.aspx?Codigo=documento:8cc67511-5227-4f10-a582-40096fb8eb5a>

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP				
Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de regra/fórmulas para levantamento das DCASP a partir da contabilidade	Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ajustes das demonstrações contábeis para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas	Template de DCASP adequada à nova metodologia	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	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



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 8cc67de1-5227-4f10-a582-10096fb8eb5a

FUNDO MUNICIPAL DA INFANCIA E DA JUVENTUDE

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

DEZEMBRO(31/12/2023)

Pág.: 1

ISOLADO: 4 - FUNDO MUNICIPAL DA INFANCIA E DA JUVENTUDE

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS							
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		0,00	0,00	PESSOAL E ENCARGOS		148.613,95	115.695,81
CONTRIBUIÇÕES		56,47	0,00	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		128.431,98	96.025,77
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS		56,47	0,00	ENCARGOS PATRONAIS		20.181,97	19.670,04
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		0,00	0,00	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		16,09	0,00	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		43.370,38	53.832,54
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		16,09	0,00	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		12.302,98	15.425,57
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		202.541,00	178.539,75	SERVIÇOS		29.089,29	32.139,17
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		202.541,00	178.539,75	DEPRECIACÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		1.978,11	6.267,80
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		3.586,30	25,00	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		0,00	402,68
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		1.220,00	0,00	JUROS E ENCARGOS DE MORA		0,00	402,68
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		2.366,30	25,00	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS		0,00	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		10.182,59	0,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS 1		206.199,86	178.564,75	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		10.182,59	0,00
TOTAL		206.199,86	178.564,75	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		1.561,25	0,00
				PERDAS INVOLUNTÁRIAS		1.561,25	0,00
				TRIBUTÁRIAS		0,00	0,00
				CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS		0,00	0,00
				OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		0,00	0,00
				TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS 2		203.728,17	169.931,03
				RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT) 3		2.471,69	8.633,72
				TOTAL		206.199,86	178.564,75

JOSÉ ROBERTO DE OLIVEIRA
PREFEITO
830.427.924-04

JULIERME BARBOSA XAVIER
CONTADOR

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Código do documento: 8cc67de1-5227-4f10-a582-10096fb8eb5a
031.298.384.06



FUNDO MUNICIPAL DA INFANCIA E DA JUVENTUDE
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 4 - FUNDO MUNICIPAL DA INFANCIA E DA JUVENTUDE

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		873,00	589,00
INVESTIMENTOS		873,00	589,00

JOSÉ ROBERTO DE OLIVEIRA
PREFEITO
830.427.924-04

JULIERME BARBOSA XAVIER
CONTADOR

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Assesse em: <https://etc.icepe.br/epp/validadoc.seam?CodigoDoDocumento:8cc67de1-5227-4f10-a582-10096fb8eb5a>





Fundo Municipal da Infância e da Juventude Estado de Pernambuco

Notas Explicativas as Demonstrações das Variações Patrimoniais - DVP

Isolado

Demonstração Contábil Isolada

Resolução Nº 216/2023

2023



NOTAS EXPLICATIVAS DEMONSTRATIVO DE VARIAÇÕES

PATRIMONIAIS ISOLADO

Conforme Anexo da Resolução 216/2023

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 10ª 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 nºs 3.992/2010 e 4.392/2014.

Esta classificação está em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 10ª 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.

Impostos, Taxas e Contribuições De Melhoria

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

Contribuições

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

Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

Compreende as variações patrimoniais auferidas com a venda de bens, serviços e direitos, que resultem em aumento do patrimônio líquido, independentemente de ingresso, incluindo-se a venda 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.

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.

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

Representa o somatório das variações patrimoniais diminutivas com manutenção e operação da máquina pública, exceto despesas com pessoal e encargos que serão registradas em grupo específico (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.

Transferências e Delegações Concedidas

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.

Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços 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.

Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a 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 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 2023.

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\$ 206.199,86 (duzentos e seis mil cento e noventa e nove reais e oitenta e seis centavos).

Nota 2) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS: As variações patrimoniais diminutivas do exercício totalizaram R\$ 203.728,17 (duzentos e três mil setecentos e vinte e oito reais e dezessete centavos).

Nota 3) RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO: O resultado econômico do exercício foi de R\$ 2.471,69 (dois mil quatrocentos e setenta e um reais e sessenta e nove 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:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)		
Relevância	Descrição da Conta	Valor
1.º	Transferências Intragovernamentais	R\$ 202.541,00
2.º	Ganhos com desincorporação de passivos	R\$ 2.366,30
3.º	Ganhos com incorporação de ativos	R\$ 1.220,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)		
Relevância	Descrição da Conta	Valor
1.º	Remuneração a pessoal	R\$ 128.431,98
2.º	Serviços	R\$ 29.089,29
3.º	Encargos patronais	R\$ 20.181,97



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	
Aquisição de Bens Móveis	873,00
Construção e aquisição de Bens Imóveis	
Aquisição de Títulos e Valores	
Concessão de Empréstimos	
Outras Incorporações de Ativos	
Total	873,00

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 Empréstimos	
Outras Incorporações de Passivos	
Total	

DESINCOPORAÇÃO DE ATIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de passivos:

DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	
Descrição	Valor
Cobrança da Dívida Ativa	
Alienação de Estoques	
Alienação de Bens Móveis	
Alienação de Bens Imóveis	
Alienação de Títulos e Valores	
Recebimento de Empréstimos	
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, **apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS)**: Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, Transferências e Delegações Recebidas, Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; Outras Variações Patrimoniais Aumentativas.

Quanto as variações patrimoniais diminutivas (VPDS) o demonstrativo evidencia: Pessoal e Encargos; Benefícios Previdenciários e Assistenciais; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras; Transferências e Delegações Concedidas; Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos; Tributárias; 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 procedimentos para adoção de processo	Processo e Sistema Orçamentário de acordo com o MCASP	Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2014	Concluída



orçamentário de acordo com NBCASP					Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA Acesse em: https://stece.tcepe.br/ppp/validaDoc.seam
Adequação / Aquisição de sistema para adoção de processo orçamentário de acordo com NBCASP	Sistema de Informações Contábeis que apresente Sistema Orçamentário baseado no MCASP	Assessoria		31/12/2014	Concluída

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP

Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes e perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas 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	Concluída
Adequação / Aquisição de sistema para registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações	Prefeito/Finanças/Tesouraria	31/12/2020	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: LIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stece.tcepe.br/ppp/validaDoc.seam>



es (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	relacionadas a repartição de receitas			
---	---------------------------------------	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: [https://stc.ece.br/validar?seam=Código do documento: 8c67e1-5227-4f10-a582-10096f8e8b5a](https://stc.ece.br/validar?seam=Código%20do%20documento%3A8c67e1-5227-4f10-a582-10096f8e8b5a)

2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, 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	Concluída
Contratação de sistema para registro de créditos previdenciários, 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	Concluída

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.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para		Metodologia de reconhecimento dos demais créditos a receber (exceto	Finanças/Tesouraria/Contabilidade/Tributos	31/12/2018	Concluída



reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber)	créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber)			
Contratação de sistema para registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições 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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 8cc67de1-5227-4190-a582-10096f88eb5a

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



o de sistema para registro da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas	informações contábeis adequado a metodologia de registro da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas			
---	---	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.ecepe.br/epp/validarDoc.aspx?CodigoDoDocumento:8cc67de1-522a-4f10-a582-10096f88eb5a>

Ação				
5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, 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 competência	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de obrigações por competência	Assessoria	31/12/2019	Concluída
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência	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 procedimentos	Metodologia de reconhecimento, mensuração e	Assessoria	31/12/2019	Concluída



ntos para reconhecimento, mensuração e evidência de ativos e passivos contingentes em contas de controle	evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle			
Adequação/Aquisição de sistema para registro de ativos e passivos contingentes 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	Concluída
Evidenciação contábil e em notas explicativas dos ativos e passivos contingentes	Ativos e passivos contingentes devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.ecepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 8c667de1-5227-4170-a582-10096f6b8b5a

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	Implantação de sistema de informações contábeis adequado ao registro do patrimônio	Presidente/controlador patrimonial	31/12/2019	Concluída
Levantamento 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	Controlador patrimonial	31/12/2019	Concluída
Desenvolvimento e operacionalização de rotina para	Metodologia para registro da depreciação, amortização e exaustão,	Controlador Patrimonial/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída



registro de depreciação, amortização e exaustão dos ativos	reavaliação e redução ao valor recuperável			
Adequação do Sistema de Informações Contábeis aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados	Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de depreciação, reavaliação, impairment, etc dos elementos patrimoniais	Assessoria	31/12/2019	Concluído

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIENNE B. FERREIRA, ROSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.ece.br/epp/validaDoc.seg> Código do documento: 8cc57de1-5221-4f10-a582-10090b8eb5a

8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Aquisição/Desenvolvimento de sistema de controle dos ativos de infraestrutura	Sistema informatizado adequado aos ativos de infraestrutura	Prefeito/Controle Patrimonial	31/12/2022	Em andamento
	Levantamento em nível local do patrimônio de infraestrutura	Relatório com detalhamento do patrimônio de infraestrutura do ente, com base em perícia ou "benchmark"	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada
	Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação dos ativos de infraestrutura	Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada
	Desenvolvimento de rotinas de reavaliação	Metodologia de reavaliação e "impairment" para os ativos de	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada



e redução ao valor recuperável para os ativos de infraestrutura	infraestrutura			
Adequação do sistema informatizado aos procedimentos anteriormente definidos para ajustes no patrimônio de infraestrutura	Sistema informatizado adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura	Assessoria Sistema	31/12/2022	Não iniciada

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.ecepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 8cc67de1-5929-4700-0a55-10096f88eb5a

9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização 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	Não iniciada
	Adequação/Aquisição de sistema para registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou	Prefeito/Controle Patrimonial/Assessoria	31/12/2022	Não iniciada



depreciação	exaustão				Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://stc.econet.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 8cc67de1-5227-4f10-a582-1009619eb5a
Evidenciação contábil dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão	Bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão devidamente evidenciados contabilmente	Controle Patrimonial/Assessoria Contábil	31/12/2022	Não iniciada	

Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias./			
Subação	Produto	/Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias	Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro de obrigações por competência	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
Evidenciação contábil	Obrigações e provisões	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída



de todas as obrigações e provisões por competência a	evidenciados contabilmente			
--	----------------------------	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etec.ferreiros.br/epp/validar>
Código do documento: 8cc67de1-5227-4f10-a582-10096f88eb5a

11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios e empregados		Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados		Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Financeiro/Assessoria	31/12/2019	Concluída
Evidenciação contábil das obrigações por competência decorrentes de benefícios a		Obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída



empregados				
------------	--	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.cidade.ferreiros.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 8cc67de1-5227-4f10-a582-10096f8b8eb5a

12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação 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	Concluída
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	Concluída
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência	Obrigações e provisões evidenciados contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída

13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de	Metodologia de reconhecimento,	Financeiro/Assessoria	31/12/2015	Concluída



procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência	mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência				Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://stc.ecepe.br/epp/validaDoc.seam
Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações com fornecedores por competência	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações com fornecedores por competência	Assessoria		31/12/2015	Concluída Código do documento: 8cc67de1-5227-4f10-a582-10096fb9b5a
Evidenciação contábil das obrigações com fornecedores por competência	Obrigações com fornecedores por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil		31/12/2015	Concluída

Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência	Financeiro/Assessoria		31/12/2020	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema	Sistema de informações contábeis adequado	Assessoria		31/12/2020	Concluída



para registro das demais obrigações por competência a	à metodologia de registro das demais obrigações por competência			
Evidenciaçã o contábil das demais obrigações por competência a	Demais obrigações por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stece.tece.br/epp/v/ata/Doc.seam>
Código do documento: 8cc67de1-5227-4910-a582-10096f8e8b5a

15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Elaboração de procedimentos, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Controle Patrimonial/Financeiro/Assessoria	31/12/2020	Não iniciada
	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	Não iniciada
	Evidenciação 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

16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Elaboração de procedimento	Metodologia de reconhecimento de outros ativos	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2020	Não iniciada



ntos para reconhecimento, mensuração e evidência de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável				Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://stc.ecepe.br/epp/validaDoc.seam
Adequação/Aquisição de sistema para registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização	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	Concluída	Código do documento: 8cc67de1-5227-4f10-a582-10096f8e845a
Evidenciação contábil de outros ativos intangíveis e eventuais amortização 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	

Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidência dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidência dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes	Metodologia de reconhecimento dos investimentos permanentes e respectivo ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída



para perdas e redução ao valor recuperável					Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: http://etce.tcepe.br/epp/validador.aspx?seam=Código do documento: 8cc67de1-5227-4f10-a599-10096f8e8b5a
Adequação /Aquisição de sistema para registro dos investimentos permanentes 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	Concluído	
Evidenciaçã dos investimentos permanentes 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	Concluído	

Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almojarifado independente de execução orçamentária e com entrada por recebimento e baixa por consumo	Metodologia de controle de estoque / almojarifado	Administração/Setor de Compras/Almojarifado	31/12/2021	Em andamento
Contratação de sistema informatizado para controle de	Estoque/almojarifado controlado através de sistema informatizado	Prefeito/Administração/Setor de Compras/Almojarifado	31/12/2021	Em andamento



estoque/almojarifado					Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://stecca.pe.br/epp/ValidaDoc.ssf Código do documento: 8cc67de1-5227-4f10-a582-10096f88eb5a
Ajuste do sistema de informações contábeis para as metodologias anteriores	Sistema de informações contábeis ajustado ao controle de estoque/almojarifado	Contabilidade		31/12/2021	Concluída

19. Reconhecimento, mensuração e evidência dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos 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	Concluída
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	Concluída

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



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

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

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

Documentação Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIENNE BARBOSA XAVIER
Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIENNE BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etec.tcepe.br/epp/validarDoc.seam> Código do documento: 8617de1-5227-4f10-9582-10096f88ebfa



Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração o NBCASP	Lançamentos de precatórios escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2016	Concluída
Escrituração 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				
Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais				
Ação	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/Desenvolvimento 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

Documentos
Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JILMERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etec.tcepe.br/epp/validador/seam> Código do documento: 8cc67de1-5227-44f0-a582-10096f8eb5a



Criar rotinas de integridade e de abertura e encerramento 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 informatizado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício	Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIENNE BARBOSA XAVIER
Acesse em: <http://secei.cepe.br/epp/validaDoc.aspx?Codigo=documento:8cc67511-5227-4f10-a582-40096f6b8eb5a>

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP				
Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de regra/fórmulas para levantamento das DCASP a partir da contabilidade	Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ajustes das demonstrações contábeis para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas	Template de DCASP adequada à nova metodologia	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	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



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 8cc67de1-5227-4f10-a582-10096fb8eb5a

FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

DEZEMBRO(31/12/2023)

Pág.: 1

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
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		0,00	0,00	PESSOAL E ENCARGOS		0,00	0,00
CONTRIBUIÇÕES		0,00	0,00	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		0,00	0,00
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		0,00	0,00	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		109,38	0,14	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		0,00	0,00
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		109,38	0,14	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		3.064,84	10,00	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		0,00	10,00	TRIBUTÁRIAS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		3.064,84	0,00	CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS		0,00	0,00
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	0,00	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		0,00	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		0,00	0,00	TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS 2		0,00	0,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS 1		3.174,22	10,14	RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT) 3		3.174,22	10,14
TOTAL		3.174,22	10,14	TOTAL		3.174,22	10,14

KÁTIA DE FREITAS XAVIER OLIVEIRA
SECRETÁRIA
019.543.374-26

JULIERME BARBOSA XAVIER
CONTADOR

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Código do documento: 8cc67de1-5227-4f10-8582-10096fb8eb5a



FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 8 - FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO

Pág.: 2

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

KÁTIA DE FREITAS XAVIER OLIVEIRA
SECRETÁRIA
019.543.374-26

JULIERME BARBOSA XAVIER
CONTADOR

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Asses em: https://etc:cepe:ic:br/pp/validadoc:seam?Codigo do documento: 8cc67de1-5227-4f10-a582-10096fb8eb5a





Fundo Municipal de Direitos do Idoso Estado de Pernambuco

Notas Explicativas as Demonstrações das Variações Patrimoniais - DVP

Isolado

Demonstração Contábil Isolada

Resolução Nº 216/2023

2023



NOTAS EXPLICATIVAS DEMONSTRATIVO DE VARIAÇÕES

PATRIMONIAIS ISOLADO

Conforme Anexo da Resolução 216/2023

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.

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 10ª 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 nºs 3.992/2010 e 4.392/2014.

Esta classificação está em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 10ª 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.

Impostos, Taxas e Contribuições De Melhoria

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

Contribuições

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

Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

Compreende as variações patrimoniais auferidas com a venda de bens, serviços e direitos, que resultem em aumento do patrimônio líquido, independentemente de ingresso, incluindo-se a venda 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.

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.

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

Representa o somatório das variações patrimoniais diminutivas com manutenção e operação da máquina pública, exceto despesas com pessoal e encargos que serão registradas em grupo específico (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.

Transferências e Delegações Concedidas

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.

Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços 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.

Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a 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 Direitos do Idoso de Regime Misto (Caixa para Receitas e Competência para Despesas).

O período a que se refere o orçamento.



Exercício de 2023.

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\$3.174,22 (três mil cento e setenta e quatro 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\$ 3.174,22 (três mil cento e setenta e quatro 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.

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:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)		
Relevância	Descrição da Conta	Valor
1.º	Transferências Intergovernamentais	R\$ 3.064,84
2.º	Remuneração de depósitos bancários e apl.finan.	R\$ 109,38
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)		
Relevância	Descrição da Conta	Valor
1.º		R\$ 0,00
2.º		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.

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	
Aquisição de Bens Móveis	-
Construção e aquisição de Bens Imóveis	
Aquisição de Títulos e Valores	
Concessão de Empréstimos	
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	-

INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:



A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de passivos:

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

DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de passivos:

DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	
Descrição	Valor
Cobrança da Dívida Ativa	
Alienação de Estoques	
Alienação de Bens Móveis	
Alienação de Bens Imóveis	
Alienação de Títulos e Valores	
Recebimento de Empréstimos	
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, **apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS):** Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, Transferências e Delegações



Recebidas, Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; Outras Variações Patrimoniais Aumentativas.

Quanto as variações patrimoniais diminutivas (VPDS) o demonstrativo evidencia: Pessoal e Encargos; Benefícios Previdenciários e Assistenciais; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras; Transferências e Delegações Concedidas; Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos; Tributárias; 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				
Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para adoção de processo orçamentário 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 orçamentário de acordo com NBCASP	Sistema de Informações Contábeis que apresente Sistema Orçamentário baseado no MCASP	Assessoria	31/12/2014	Concluída



PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP

Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas 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	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas 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

Documento assinado eletronicamente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: https://sistema.ferreiras.ma.gov.br/validador/validador.jspx?codigo=8cc67de1-5227-4f10-a582-10096f88eb5a

Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de	Metodologia de reconhecimento dos	Finanças/Tesouraria/Contabilidade/Tributos	31/12/2020	Concluída



procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidência dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas	créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.				Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://stc.ecepe.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 8cc67de1-5227-410-a582-10096f8e8b5a
Contratação de sistema para registro de créditos previdenciários, 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	Concluída

Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidência dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidência dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições 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	Concluída



contribuições a receber)					Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIENNE FERREIRA CARBOSA XAVIER Acesse em: https://stece.tcepe.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 8067 de 2027-4110-a582-10096f8b8eb5a
Contratação de sistema para registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições 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 ajuste para perdas.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas	Metodologia de reconhecimento da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas.	Finanças/Tesouraria/Contabilidade/Tributos	31/12/2015	Concluída
Contratação de sistema para registro da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas	Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de registro da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas	Prefeito/Finanças/Tesouraria	31/12/2015	Concluída



Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, 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 competência	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de obrigações por competência	Assessoria	31/12/2019	Concluída
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência	Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Assessoria
https://etce.tcepe.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 8cc67de1-5227-4f10-a582-10096f8e8b5a

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 procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes 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 contingentes em contas de controle	contábeis adequado a metodologia de registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle				Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA. JU
Evidenciação contábil e em notas explicativas dos ativos e passivos contingentes	Ativos e passivos contingentes devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída	Assesse em: https://stc.ece.br/epp/validarDoc.aspx?CodigoDoc=82577de1-522741f10-a582-10096f8e8b5a

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).				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Aquisição/Aquisição de sistema de controle patrimonial	Implantação de sistema de informações contábeis adequado ao registro do patrimônio	Presidente/controlador patrimonial	31/12/2019	Concluída
Levantamento 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	Controlador patrimonial	31/12/2019	Concluída
Desenvolvimento e operacionalização de rotina para registro de depreciação, amortização e exaustão dos ativos	Metodologia para registro da depreciação, amortização e exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável	Controlador Patrimonial/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída
Adequação do Sistema de Informações Contábeis aos	Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de depreciação, reavaliação,	Assessoria	31/12/2019	Concluída



procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados	impairment, etc dos elementos patrimoniais			
--	--	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente por: ROBERTO DE OLIVEIRA, JUIZ DE PAZ
Acesse em: <https://stc.e-ppv.com.br/epv/VerDoc.seam?CodigoDocumento=80c67de1-5227-41f10-a582-10096f6b8eb5a>

8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Aquisição/Desenvolvimento de sistema de controle dos ativos de infraestrutura	Sistema informatizado adequado aos ativos de infraestrutura	Prefeito/Controle Patrimonial	31/12/2022	Em andamento
	Levantamento em nível local do patrimônio de infraestrutura	Relatório com detalhamento do patrimônio de infraestrutura do ente, com base em perícia ou "benchmark"	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada
	Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação dos ativos de infraestrutura	Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada
	Desenvolvimento de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos de infraestrutura	Metodologia de reavaliação e "impairment" para os ativos de infraestrutura	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada
	Adequação do sistema informatizado aos procedimentos	Sistema informatizado adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura	Assessoria Sistema	31/12/2022	Não iniciada



anteriormente definidos para ajustes no patrimônio de infraestrutura				
--	--	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente por: JOSÉ ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.ecepe.br/epv/verdocumento.sea>
Código do documento: 8cc67de1-529b-4f10-a582-10096f88eb5a

9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização 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	Não iniciada
	Adequação/Aquisição de sistema para registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação	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
	Evidenciação contábil dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão	Bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão devidamente evidenciados contabilmente	Controle Patrimonial/Assessoria Contábil	31/12/2022	Não iniciada



10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias./					
Ação	Subação	Produto	/Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias		Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro de obrigações por competência		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
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência		Obrigações e provisões evidenciados contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

Documento Arquivado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Assinado em: https://stc.eccpe.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 8cc67de1-5227-4f10-a582-10096f8e8b5a

11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração		Metodologia de	Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída



de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados				Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://stc.cepe.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 8cc67de1-5227-4190-a582-10096f8e8b5a
Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Financeiro/Assessoria	31/12/2019	Concluída	
Evidenciação contábil das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída	

Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento,	Metodologia de reconhecimento da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída



mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares	civis e militares				Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://stc.ece.br/epp/validaDoc.seam
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	Concluída	Código do documento: 8cc67de1-5227-4f10-a582-10096f98eb5a
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência	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 procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência	Financeiro/Assessoria	31/12/2015	Concluída



a				
Adequação /Aquisição de sistema para registro das obrigações com fornecedores por competência	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações com fornecedores por competência	Assessoria	31/12/2015	Concluída
Evidenciação contábil das obrigações com fornecedores por competência	Obrigações com fornecedores por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIENNE BATISTA ROSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.eletronet.br/epp/validarDocumento.seam> Código do documento: 8cc657de1-5227-4f10-a582-10096f88eb5a

Ação 14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência		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 por competência		Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das demais obrigações por competência	Assessoria	31/12/2020	Concluída
Evidenciação contábil das demais obrigações por competência		Demais obrigações por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluída



a				
---	--	--	--	--

15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Elaboração de procedimentos, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres	Controle Patrimonial/Financeiro/Assessoria	31/12/2020	Não iniciada
	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	Não iniciada
	Evidenciação 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

16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor	Metodologia de reconhecimento de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2020	Não iniciada

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://www.ferreiros.ce.gov.br/epp/validarDoc.seam> Código do documento: 8cc67de1-527-4f10-a582-10096b8eb5a



recuperável				
Adequação /Aquisição de sistema para registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização	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	Concluída
Evidenciação contábil de outros ativos intangíveis e eventuais amortização 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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA ANAVIER
Acesse em: <https://stc.econ.br/epp/validarDocumento.seam> Código do documento: 8cc67de1-5227-4f10-b382-10096f8e8b5a

Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Metodologia de reconhecimento dos investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída
Adequação /Aquisição de sistema para registro dos investimentos permanentes	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e	Assessoria	31/12/2019	Concluída



es e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável	redução ao valor recuperável				Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIENNE FERREIRA CARBOSA XAVIER Acesse em: https://stc.ece.br/epp/validaDoc.seg Código do documento: 8cc57de1227-4f10-a582-10096fb8805a
Evidenciação contábil dos investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente	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/almojarifado independente de execução orçamentária e com entrada por recebimento e baixa por consumo	Metodologia de controle de estoque / almojarifado	Administração/Setor de Compras/Almojarifado	31/12/2021	Em andamento
Contratação de sistema informatizado para controle de estoque/almojarifado	Estoque/almojarifado controlado através de sistema informatizado	Prefeito/Administração/Setor de Compras/Almojarifado	31/12/2021	Em andamento
Ajuste do sistema de informações contábeis para as metodologias anteriores	Sistema de informações contábeis ajustado ao controle de estoque/almojarifado	Contabilidade	31/12/2021	Concluída

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



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos 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	Concluída
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	Concluída

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB				
Ação				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração do NBCASP	Lançamentos FUNDEB escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS

Ação				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração	Lançamentos de	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Assinatura em: https://stc.econ.br/epp/validarDoc.seam Código do documento: 8c6c7de1-5227-4f10-a382-10906f8e8b5a



o NBCASP	Operações de Créditos escriturados de acordo com as novas normas			
----------	--	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://cece.cepep.br/epp/validarDocumento.aspx?Codigo=documento8cc67de1-52274f10-a482-1009-8eb5a>

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

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

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



o NBCASP	precatórios escriturados de acordo com as novas normas			
----------	--	--	--	--

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2016	Concluída
Escrituração do 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				
Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais				
Ação	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/Desenvolvimento 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 encerramento 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 informatizado às rotinas de integridade, abertura e	Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA KAVIER
Acesse em: <http://efcc.cce.br/epp/validaDoc.seam?CodigoDocumento:8cc67de1-5227-4170-8582-10096f108b5a>



integridade, abertura e encerramento do exercício	encerramento do exercício				Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://tce.ce.gov.br/validadorDoc.seam?codigo_documento=8cc67de1-522741f10-a582-1009678eb5a
---	---------------------------	--	--	--	--

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP				
Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de regra/fórmulas para levantamento das DCASP a partir da contabilidade	Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ajustes das demonstrações contábeis para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas	Template de DCASP adequada à nova metodologia	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	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 AÇÃO SOCIAL
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2023)

Pág.: 1

ISOLADO: 2 - FUNDO MUNICIPAL DE AÇÃO SOCIAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS							
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		0,00	0,00	PESSOAL E ENCARGOS		826.756,84	746.318,61
CONTRIBUIÇÕES		0,00	0,00	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		672.173,68	607.865,31
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		0,00	0,00	ENCARGOS PATRONAIS		154.583,16	138.453,30
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		29.214,51	20.601,20	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		0,00	0,00
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		29.214,51	20.601,20	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		957.814,14	719.632,47
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		2.317.966,75	1.720.590,80	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		532.844,49	431.588,39
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		1.277.573,04	1.155.409,93	SERVIÇOS		420.314,99	239.838,09
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		1.040.393,71	565.180,87	DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		4.654,66	48.205,99
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		174.703,30	58.730,84	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		11.410,40	0,25
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		83.619,16	14.872,76	JUROS E ENCARGOS DE MORA		146,90	0,25
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		91.084,14	43.858,08	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS		11.263,50	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		0,00	317,58	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		0,00	2.238,27
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		0,00	317,58	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		0,00	2.238,27
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS 1		2.521.884,56	1.800.240,42	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		209.428,12	9.479,53
TOTAL		2.521.884,56	1.800.240,42	PERDAS INVOLUNTÁRIAS		209.428,12	9.479,53
				TRIBUTÁRIAS		0,00	0,00
				CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS		0,00	0,00
				OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		105.800,53	103.557,87
				INCENTIVOS		0,00	4.224,22
				DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		105.800,53	99.333,65
				TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS 2		2.111.210,03	1.581.227,00
				RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT) 3		410.674,53	219.013,42
				TOTAL		2.521.884,56	1.800.240,42

KÁTIA DE FREITAS XAVIER OLIVEIRA
 SECRETÁRIA DE AÇÃO SOCIAL
 019.543.374-26

JULIERME BARBOSA XAVIER
 CONTADOR

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
 Código do documento: 8cc67de1-5227-4f10-a582-10096fb8eb5a



FUNDO MUNICIPAL DE AÇÃO SOCIAL
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2023)
ISOLADO: 2 - FUNDO MUNICIPAL DE AÇÃO SOCIAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		174.408,00	39.065,37
INVESTIMENTOS		174.408,00	39.065,37

KÁTIA DE FREITAS XAVIER OLIVEIRA
SECRETÁRIA DE AÇÃO SOCIAL
019.543.374-26

JULIERME BARBOSA XAVIER
CONTADOR

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Assesse em: <https://etc.icepe.br/epp/validadoc.seam?CodigoDoDocumento:8cc67de1-5227-4f10-a582-10096fb8eb5a>





Fundo Municipal de Ação Social Estado de Pernambuco

Notas Explicativas as Demonstrações das Variações Patrimoniais - DVP

Isolado

Demonstração Contábil Isolada

Resolução Nº 216/2023

2023



NOTAS EXPLICATIVAS DEMONSTRATIVO DE VARIAÇÕES

PATRIMONIAIS ISOLADO

Conforme Anexo da Resolução 216/2023

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 10ª 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 conseqüente 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 nºs 3.992/2010 e 4.392/2014.

Esta classificação está em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 10ª 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.

Impostos, Taxas e Contribuições De Melhoria

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

Contribuições

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

Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

Compreende as variações patrimoniais auferidas com a venda de bens, serviços e direitos, que resultem em aumento do patrimônio líquido, independentemente de ingresso, incluindo-se a venda 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.

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.

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

Representa o somatório das variações patrimoniais diminutivas com manutenção e operação da máquina pública, exceto despesas com pessoal e encargos que serão registradas em grupo específico (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.

Transferências e Delegações Concedidas

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.

Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços 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.

Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a 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 2023.

As entidades abrangidas.

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

Referências Cruzadas e Notas Explicativas

Nota 1) VARIACIONES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS: As variações patrimoniais aumentativas do exercício totalizaram R\$2.521.884,56 (dois milhões quinhentos e vinte e um mil oitocentos e oitenta e quatro reais e cinquenta e seis centavos).

Nota 2) VARIACIONES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS: As variações patrimoniais diminutivas do exercício totalizaram R\$2.111.210,03 (dois milhões cento e onze mil duzentos e dez reais e três centavos).

Nota 3) RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO: O resultado econômico do exercício foi de R\$ 410.674,53 (quatrocentos e dez mil seiscentos e setenta e quatro reais e cinquenta 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:



VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)		
Relevância	Descrição da Conta	Valor
1.º	Transferências Intragovernamentais	R\$ 1.277.573,04
2.º	Transferências Inter governamentais	R\$ 1.040.393,71
3.º	Ganhos com desincorporação de passivos	R\$ 91.084,14
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)		
Relevância	Descrição da Conta	Valor
1.º	Remuneração a pessoal	R\$ 672.173,68
2.º	Uso de material de consumo	R\$ 532.844,49
3.º	Serviços	R\$ 420.314,99

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	
Aquisição de Bens Móveis	65.058,00
Construção e aquisição de Bens Imóveis	
Aquisição de Títulos e Valores	
Concessão de Empréstimos	
Outras Incorporações de Ativos	
Total	65.058,00

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 Empréstimos	
Outras Incorporações de Passivos	
Total	

DESINCOPORAÇÃO DE ATIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de passivos:

DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	
Descrição	Valor
Cobrança da Dívida Ativa	
Alienação de Estoques	
Alienação de Bens Móveis	
Alienação de Bens Imóveis	
Alienação de Títulos e Valores	
Recebimento de Empréstimos	
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, **apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS):** Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, Transferências e Delegações Recebidas, Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; Outras Variações Patrimoniais Aumentativas.

Quanto as variações patrimoniais diminutivas (VPDS) o demonstrativo evidencia: Pessoal e Encargos; Benefícios Previdenciários e Assistenciais; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras; Transferências e Delegações Concedidas; Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos; Tributárias; 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:**

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: https://stc.cdepede.org.br/validaDoc.seam?codigo_documento=8cc67de1-5227-4f10-a582-10096f8eb7fa

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP

Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para adoção de processo orçamentário 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 orçamentário de acordo com NBCASP	Sistema de Informações Contábeis que apresente Sistema Orçamentário baseado no MCASP	Assessoria	31/12/2014	Concluída

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP

1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas 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	Concluída



relacionada a repartição de receitas					Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://stc.eccpe.br/epp/validaDoc.seg Código do documento: 8cc67de1-5227-4810-a551-10096f88eb5a
Adequação/Aquisição de sistema para registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas 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

2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, 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	Concluída
Contratação de sistema para registro de créditos previdenciários, bem como dos		Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e	Prefeito/Finanças/Tesouraria	31/12/2020	Concluída



respectivos encargos, multa e ajustes para perdas.	ajustes para perdas.			
--	----------------------	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente por: JESÉ ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.cceppv.com.br/Doc/seam> Código do documento: 8cc67e1-5227-4f10-a582-10096f8e8b5a

Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
-------------	--	--	--	--

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições 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	Concluída
Contratação de sistema para registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições 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

Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
-------------	--	--	--	--

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos	Metodologia de reconhecimento da dívida ativa,	Finanças/Tesouraria/Contabilidade/Tributos	31/12/2015	Concluída



ntos para reconhecimento, mensuração e evidenciamento da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas	tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas.			
Contratação de sistema para registro da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas	Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de registro da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas	Prefeito/Finanças/Tesouraria	31/12/2015	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stece.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam>
Código do documento: 89c67de1-5227-4f10-a582-10096f6b8e9a

Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciamento das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciamento das obrigações por competência, 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 competência	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de obrigações por competência	Assessoria	31/12/2019	Concluída



a				
Evidenciaçã o contábil de todas as obrigações e provisões por competênci a	Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: [https://eic.ferreiros.br/epp/validarDoc.aspx?seam=Código do documento: 8cc67de1-5227-4f10-a482-10096f6b8eb5a](https://eic.ferreiros.br/epp/validarDoc.aspx?seam=Código%20do%20documento:8cc67de1-5227-4f10-a482-10096f6b8eb5a)

6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes 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 de sistema para registro de ativos e passivos contingentes 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	Concluída
	Evidenciação contábil e em notas explicativas dos ativos e passivos contingentes	Ativos e passivos contingentes devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

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).					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Aquisição/Aquisição de sistema de controle patrimonial	Implantação de sistema de informações contábeis adequado ao registro do patrimônio	Presidente/controlador patrimonial	31/12/2019	Concluída



Levantamento 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	Concluído
Desenvolvimento e operacionalização de rotina para registro de depreciação, amortização 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	Concluído
Adequação do Sistema de Informações Contábeis aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados	Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de depreciação, reavaliação, impairment, etc dos elementos patrimoniais	Assessoria	31/12/2019	Concluído

Documento Assinado Digitalmente por JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: https://ce.tcepe.tc.br/epp/validadoc.seam?codigo_documento=8cc67de1-5227-4f10-a582-100994b8eb5a

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



Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação dos ativos de infraestrutura	Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada
Desenvolvimento de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos de infraestrutura	Metodologia de reavaliação e "impairment" para os ativos de infraestrutura	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada
Adequação do sistema informatizado aos procedimentos anteriormente definidos para ajustes no patrimônio de infraestrutura	Sistema informatizado adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura	Assessoria Sistema	31/12/2022	Não iniciada

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etec.ferreiros.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 8cc67de1-5227-4f10-a582-10096f89b5a

Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação 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 depreciação, amortização ou exaustão					Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://stc.cpepe.tc.br/epp/validarDoc.seam Código do documento: 8cc67de1252274f10a58210096f8eb5a
Adequação /Aquisição de sistema para registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação	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	
Evidenciação contábil dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão	Bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão devidamente evidenciados contabilmente	Controle Patrimonial/Assessoria Contábil	31/12/2022	Não iniciada	

Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias./			
Subação	Produto	/Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e	Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída



mobiliárias				
Adequação /Aquisição de sistema para registro de obrigações por competência 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
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência a	Obrigações e provisões evidenciados contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios e empregados	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída
Adequação /Aquisição de sistema para registro das obrigações por competência a	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a	Financeiro/Assessoria	31/12/2019	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIENNE BARBOSA MARTINS
Acesse em: <https://ste.cce.br/epp/validaDoc.sram> Código do documento: 8cc657de1-5227-4f10-a588-10096f88eb5a



decorrentes de benefícios a empregados	empregados				Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIENNE BARBOSA XAVIER Acesse em: https://tce.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 8cc51-5227-4f10-a582-10096f8e8b5a
Evidenciaçãõ contábil das obrigações por competência a decorrentes de benefícios a empregados	Obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída	

12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação 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	Concluída
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



civis e militares					Documento Assinado Digitalmente por: JOSE RIBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://stecca.pep.cit.br/epp/validarDocumento.aspx?Codigo=documento:8cc97de1-5227-4f10-a582-10096f78eb5a
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência	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 procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência	Financeiro/Assessoria	31/12/2015	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações com fornecedores por competência	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações com fornecedores por competência	Assessoria	31/12/2015	Concluída
Evidenciação contábil das obrigações com fornecedores por competência	Obrigações com fornecedores por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída

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



ntos para reconhecimento, mensuração e evidênciao das demais obrigações por competência	evidenciação das demais obrigações por competência			
Adequação/Aquisição de sistema para registro das demais obrigações por competência	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das demais obrigações por competência	Assessoria	31/12/2020	Concluído
Evidenciação contábil das demais obrigações por competência	Demais obrigações por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluído

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://ste.ccepe.br/epp/validarDocumento?seamCodigoDocumento:8cc67de1-5227-4f10-a582-10096f68e859>

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



congêneres				
Evidenciação 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 intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de outros ativos intangíveis e eventuais amortização 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	Não iniciada
Adequação/Aquisição de sistema para registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	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	Concluída
Evidenciação contábil de outros ativos intangíveis e eventuais amortização 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

Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração	Metodologia de	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://se.tcepe.br/epv/validar.jspx?seam.código.do.documento:8967de1-5227-4f10-a582-100967b8eb5a>



de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, 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://stc.ece.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 8cc67de1-5227-4f10-a5829-0096f88eb5a
Adequação /Aquisição de sistema para registro dos investimentos permanentes 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	Concluída	
Evidenciação contábil dos investimentos permanentes 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/almojarifado independente	Metodologia de controle de estoque / almoxarifado	Administração/Setor de Compras/Almojarifado	31/12/2021	Em andamento



nte de execução orçamentária e com entrada por recebimento e baixa por consumo					
Contratação de sistema informatizado para controle de estoque/almojarifado	Estoque/almojarifado controlado através de sistema informatizado	Prefeito/Administração/Setor de Compras/Almojarifado	31/12/2021	Em andamento	
Ajuste do sistema de informações contábeis para as metodologias anteriores	Sistema de informações contábeis ajustado ao controle de estoque/almojarifado	Contabilidade	31/12/2021	Concluída	

Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos 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	Concluída
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	Concluída

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB
-------------	---

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stece.tcepe.tc.br/epv/validadoc> em Código do documento: 8cc97de1-5227-4f10-a582-1009b98eb5a



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração do NBCASP	Lançamentos FUNDEB escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída

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

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



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

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

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas		Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2016	Concluída
Escrituração 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	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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Assinatura: https://stc.cce.br/ep/validaDoc.aspx?CodigoDoc=809668805a
Documento: 809668805a



do PCASP para nível detalhado necessário ao ente	até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos				Documento Assinado Acesse em: https://efce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam
Aquisição/Desenvolvimento 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	Assinado por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Código do documento: 8cc67de1-5227-4f10-a582-10096f6b8eb5a
Criar rotinas de integridade e de abertura e encerramento 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 informatizado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício	Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída	

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP

Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público				
Ação				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de regra/fórmulas para levantamento das DCASP a partir da contabilidade	Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ajustes das demonstrações contábeis para o novo padrão, com a inclusão	Template de DCASP adequada à nova metodologia	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída



das fórmulas				
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	Concluído

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etce.tcepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 8cc67de1-5227-4f10-a582-10096fb8eb5a

FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE FERREIROS

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

DEZEMBRO(31/12/2023)

Pág.: 1

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
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		0,00	0,00	PESSOAL E ENCARGOS		8.859.699,39	7.206.663,52
CONTRIBUIÇÕES		0,00	0,00	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		7.103.809,54	5.839.071,32
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		0,00	0,00	ENCARGOS PATRONAIS		1.755.889,85	1.367.592,20
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		68.107,28	77.252,16	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		0,00	0,00
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		68.107,28	77.252,16	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		3.644.205,86	3.545.760,49
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		13.490.196,90	12.765.424,73	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		2.180.285,46	2.038.947,16
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		8.809.893,29	7.854.242,98	SERVIÇOS		1.260.512,13	1.109.604,44
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		4.680.303,61	4.911.181,75	DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		203.408,27	397.208,89
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		1.905.216,30	225,00	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		212.963,22	13.874,09
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		69.652,61	150,00	JUROS E ENCARGOS DE MORA		9.854,43	6.163,28
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		1.835.563,69	75,00	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS		203.108,79	7.710,81
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		25,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		0,00	182,60
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		25,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		0,00	182,60
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS 1		15.463.545,48	12.842.901,89	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		4.018.026,80	93.123,11
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT) 3		2.284.056,27	0,00	PERDAS INVOLUNTÁRIAS		4.018.026,80	93.123,11
TOTAL		17.747.601,75	12.842.901,89	TRIBUTÁRIAS		0,00	0,00
				CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS		0,00	0,00
				OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		1.012.706,48	1.085.314,93
				INCENTIVOS		17.270,20	19.739,70
				DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		995.436,28	1.065.575,23
				TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS 2		17.747.601,75	11.944.918,74
				RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)		0,00	897.983,15
				TOTAL		17.747.601,75	12.842.901,89

IVETE LUNA DE LACERDA CORREIA
SECRETÁRIA DE SAÚDE
051.985.734-85

JULIERME BARBOSA XAVIER
CONTADOR

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Código do documento: 8cc67de1-5227-4f10-a582-10096fb8eb5a



FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE FERREIROS
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE FERREIROS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		650.733,91	1.040.470,70
INVESTIMENTOS		650.733,91	1.040.470,70

IVETE LUNA DE LACERDA CORREIA
SECRETÁRIA DE SAÚDE
051.985.734-85

JULIERME BARBOSA XAVIER
CONTADOR

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Assesse em: <https://etc:cepe.br/epp/validadoc.seam?CodigoDoDocumento:8cc67de1-5227-4f10-a582-10096fb8eb5a>





Fundo Municipal de Saúde de Ferreiros Estado de Pernambuco

Notas Explicativas as Demonstrações das Variações Patrimoniais - DVP

Isolado

Demonstração Contábil Isolada

Resolução Nº 216/2023

2023



NOTAS EXPLICATIVAS DEMONSTRATIVO DE VARIAÇÕES

PATRIMONIAIS ISOLADO

Conforme Anexo da Resolução 216/2023

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 10ª 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 conseqüente 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 nºs 3.992/2010 e 4.392/2014.

Esta classificação está em conformidade com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) 10ª 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.

Impostos, Taxas e Contribuições De Melhoria

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

Contribuições

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

Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

Compreende as variações patrimoniais auferidas com a venda de bens, serviços e direitos, que resultem em aumento do patrimônio líquido, independentemente de ingresso, incluindo-se a venda 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.

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.

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

Representa o somatório das variações patrimoniais diminutivas com manutenção e operação da máquina pública, exceto despesas com pessoal e encargos que serão registradas em grupo específico (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.

Transferências e Delegações Concedidas

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.

Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços 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.

Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a 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 2023.

As entidades abrangidas.

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

Referencias Cruzadas e Notas Explicativas

Nota 1) VARIACIONES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS: As variações patrimoniais aumentativas do exercício totalizaram R\$15.463.545,48 (quinze milhões quatrocentos e sessenta e três mil quinhentos e quarenta e cinco reais e quarenta e oito centavos).

Nota 2) VARIACIONES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS: As variações patrimoniais diminutivas do exercício totalizaram R\$17.747.601,75 (dezessete milhões setecentos e quarenta e sete mil seiscentos e um reais e setenta e cinco centavos).

Nota 3) RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO: O resultado econômico do exercício foi de R\$ 2.284.056,27 (dois milhões duzentos e oitenta e quatro mil e cinquenta e seis reais e vinte 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:



VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)		
Relevância	Descrição da Conta	Valor
1.º	Transferências Intra Governamentais	R\$ 8.809.893,29
2.º	Transferências Inter Governamentais	R\$ 4.680.303,61
3.º	Ganhos com desincorporação de passivos	R\$ 1.835.563,69
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)		
Relevância	Descrição da Conta	Valor
1.º	Remuneração a pessoal	R\$ 7.103.809,54
2.º	Perdas Involuntárias	R\$ 4.018.026,80
3.º	Uso de material de consumo	R\$ 2.180.285,46

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	
Aquisição de Bens Móveis	650.733,91
Construção e aquisição de Bens Imóveis	
Aquisição de Títulos e Valores	
Concessão de Empréstimos	
Outras Incorporações de Ativos	
Total	650.733,91

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 Empréstimos	
Outras Incorporações de Passivos	
Total	

DESINCOPORAÇÃO DE ATIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de passivos:

DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	
Descrição	Valor
Cobrança da Dívida Ativa	
Alienação de Estoques	
Alienação de Bens Móveis	
Alienação de Bens Imóveis	
Alienação de Títulos e Valores	
Recebimento de Empréstimos	
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, **apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS)**: Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, Transferências e Delegações Recebidas, Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; Outras Variações Patrimoniais Aumentativas.

Quanto as variações patrimoniais diminutivas (VPDS) o demonstrativo evidencia: Pessoal e Encargos; Benefícios Previdenciários e Assistenciais; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras; Transferências e Delegações Concedidas; Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos; Tributárias; 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:**

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: https://stc.cdepeda.br/validaDoc.seam?codigo_documento=8cc67de1-52274f10-a582-10096b8eb7a

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP

Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para adoção de processo orçamentário 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 orçamentário de acordo com NBCASP	Sistema de Informações Contábeis que apresente Sistema Orçamentário baseado no MCASP	Assessoria	31/12/2014	Concluída

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP

1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas 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	Concluída



relacionada a repartição de receitas					Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://stc.eccpe.br/epp/validaDoc.seg Código do documento: 8cc67de1-5227-4810-a551-10096f88eb5a
Adequação/Aquisição de sistema para registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas 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

2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, 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	Concluída
Contratação de sistema para registro de créditos previdenciários, bem como dos		Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e	Prefeito/Finanças/Tesouraria	31/12/2020	Concluída



respectivos encargos, multa e ajustes para perdas.	ajustes para perdas.			
--	----------------------	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente por: JESÉ ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.cceppv.com.br/Doc/seam> Código do documento: 8cc67e1-5227-4f10-a582-10096f8e8b5a

Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
-------------	--	--	--	--

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições 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	Concluída
Contratação de sistema para registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições 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

Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
-------------	--	--	--	--

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos	Metodologia de reconhecimento da dívida ativa,	Finanças/Tesouraria/Contabilidade/Tributos	31/12/2015	Concluída



ntos para reconhecimento, mensuração e evidenciamento da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas	tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas.			
Contratação de sistema para registro da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas	Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de registro da dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas	Prefeito/Finanças/Tesouraria	31/12/2015	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stece.cepe.br/epp/validaDoc.seam>
Código do documento: 89c67de1-5227-4f10-a582-10096f6b8e9a

Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciamento das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciamento das obrigações por competência, 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 competência	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de obrigações por competência	Assessoria	31/12/2019	Concluída



a				
Evidenciaçã o contábil de todas as obrigações e provisões por competênci a	Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://eic.cefpe.tc.br/epp/validar>
URL: <https://eic.cefpe.tc.br/epp/validar/validarDoc?seam.Código.do.documento:8cc67de1-5227-4f10-a482-10096f6b8eb5a>

6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboraça o de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraça o e evidenciaça o de ativos e passivos contingente s em contas de controle		Metodologia de reconhecimento, mensuraça o e evidenciaça o de ativos e passivos contingentes em contas de controle	Assessoria	31/12/2019	Concluída
Adequaça o/Aquisiça o de sistema para registro de ativos e passivos contingente s em contas de controle		Sistema de informaça o contábeis adequado a metodologia de registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle	Assessoria	31/12/2019	Concluída
Evidenciaçã o 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

7. Reconhecimento, mensuraça o e evidenciaça o dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciaça o ou exaustão; reavaliaça o e reduça o ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Aquisiça o/Aquisiça o de sistema de controle patrimonial		Implantaça o de sistema de informaça o contábeis adequado ao registro do patrimônio	Presidente/control e patrimonial	31/12/2019	Concluída



Levantamento 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	Concluído
Desenvolvimento e operacionalização de rotina para registro de depreciação, amortização 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	Concluído
Adequação do Sistema de Informações Contábeis aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados	Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de depreciação, reavaliação, impairment, etc dos elementos patrimoniais	Assessoria	31/12/2019	Concluído

Documento Assinado Digitalmente por JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: https://ce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam?codigo_documento=8cc67de1-5227-4f10-a582-100994b8eb5a

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



Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação dos ativos de infraestrutura	Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada
Desenvolvimento de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos de infraestrutura	Metodologia de reavaliação e "impairment" para os ativos de infraestrutura	Controle Patrimonial	31/12/2022	Não iniciada
Adequação do sistema informatizado aos procedimentos anteriormente definidos para ajustes no patrimônio de infraestrutura	Sistema informatizado adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura	Assessoria Sistema	31/12/2022	Não iniciada

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etec.ferreiras.pb.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 8cc67de1-5227-4f10-a582-10096f89b5a

Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação 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 depreciação, amortização ou exaustão					Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://stc.ferreiros.br/epp/validarDoc.seam Código do documento: 8cc67de1252274f10a58210096f8eb5a
Adequação /Aquisição de sistema para registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação	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	
Evidenciação contábil dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão	Bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão devidamente evidenciados contabilmente	Controle Patrimonial/Assessoria Contábil	31/12/2022	Não iniciada	

Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias./			
Subação	Produto	/Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e	Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída



mobiliárias				
Adequação /Aquisição de sistema para registro de obrigações por competência 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
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência a	Obrigações e provisões evidenciados contabilmente	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída

Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios e empregados	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída
Adequação /Aquisição de sistema para registro das obrigações por competência a	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a	Financeiro/Assessoria	31/12/2019	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIENNE BARBOSA MARTINS
Acesse em: <https://stece.tec.br/epp/validaDoc.sram> Código do documento: 8cc657de1-5227-4f10-a588-10096f88eb5a



decorrentes de benefícios a empregados	empregados				Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIENNE BARBOSA XAVIER Acesse em: https://tce.ce.gov.br/epp/validarDoc.seam Código do documento: 8cc51-5227-4f10-a582-10096f8e8b5a
Evidenciação contábil das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados	Obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída	

12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação 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	Concluída
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



civis e militares					Documento Assinado Digitalmente por: JOSE RIBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://stecca.pepse.tc.br/epp/validador Código do documento: 8cc97de1-5227-4f10-a582-10096f78eb5a
Evidenciaçã o 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 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	Concluída
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	Concluída
Evidenciaçã o 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. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedime	Metodologia de reconhecimento, mensuração e	Financeiro/Assessoria	31/12/2020	Concluída



ntos para reconhecimento, mensuração e evidênciao das demais obrigações por competência	evidenciação das demais obrigações por competência			
Adequação/Aquisição de sistema para registro das demais obrigações por competência	Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das demais obrigações por competência	Assessoria	31/12/2020	Concluído
Evidenciação contábil das demais obrigações por competência	Demais obrigações por competência devidamente evidenciados na contabilidade	Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluído

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.ece.br/epp/validarDocumento.seam> Código do documento: 8cc67de1-5227-4f10-a582-10096f8eb59

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



congêneres				
Evidenciaçã o 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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: https://se.tcepe.br/epv/validar.cfm?seam=Código do documento: 8967de1-5227-4f10-a582-1009678eb5a

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 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	Não iniciada
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	Concluída
Evidenciaçã o 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

Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração	Metodologia de	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2019	Concluída



de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, 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://stc.ecepe.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 8cc67de1-5227-4f10-a5829-0096f88eb5a
Adequação /Aquisição de sistema para registro dos investimentos permanentes 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	Concluída	
Evidenciação contábil dos investimentos permanentes 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/almojarifado independente	Metodologia de controle de estoque / almojarifado	Administração/Setor de Compras/Almojarifado	31/12/2021	Em andamento



nte de execução orçamentária e com entrada por recebimento e baixa por consumo				
Contratação de sistema informatizado para controle de estoque/almojarifado	Estoque/almojarifado controlado através de sistema informatizado	Prefeito/Administração/Setor de Compras/Almojarifado	31/12/2021	Em andamento
Ajuste do sistema de informações contábeis para as metodologias anteriores	Sistema de informações contábeis ajustado ao controle de estoque/almojarifado	Contabilidade	31/12/2021	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stece.cepe.br/epv/validadoc.aspx?emCodigo=documento:8cc97de1-5227-4f10-a582-1009098eb5a>

19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos 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	Concluída
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	Concluída

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



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração do NBCASP	Lançamentos FUNDEB escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2014	Concluída

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

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



Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas		Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2015	Concluída
Escrituração do NBCASP		Lançamentos Dívida Ativa escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2015	Concluída

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

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS					
Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas		Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis	Finanças/Tesouraria/Contabilidade	31/12/2016	Concluída
Escrituração do 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	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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Assinatura: https://stc.cce.br/epp/validaDoc.aspx?CodigoDoc=15227-4110-a582-10096f6b8805a



do PCASP para nível detalhado necessário ao ente	até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos				Documento Assinado Acesse em: https://tce.ce.leg.br/epp/validaDoc.seam
Aquisição/Desenvolvimento 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	Assinado por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Criar rotinas de integridade e de abertura e encerramento de exercício	Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída	Código do documento: 8cc67de1-5227-4f10-a582-10996f6b8eb5a
Adequação do sistema informatizado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício	Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída	

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP

Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público				
Ação				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de regra/fórmulas para levantamento das DCASP a partir da contabilidade	Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ajustes das demonstrações contábeis para o novo padrão, com a inclusão	Template de DCASP adequada à nova metodologia	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída



das fórmulas				
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	Concluído

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etce.tce.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 8cc67de1-5227-4f10-a582-10096fb8eb5a