

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**

Orçamento Programático - Exercício de 2024

Pág: 1

**ISOLADO 2 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**

**VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS**

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>33.174,65</b>	<b>25.007,91</b>	<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>		<b>915.276,24</b>	<b>835.767,48</b>
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		33.174,65	25.007,91	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		839.537,04	732.229,42
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>		<b>1.973.250,89</b>	<b>2.323.849,57</b>	ENCARGOS PATRONAIS		75.739,20	103.538,06
TRANSFERÊNCIAS INTRA GOVERNAMENTAIS		1.082.141,52	1.284.479,99	<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>		<b>1.337.434,69</b>	<b>1.231.945,82</b>
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		881.109,37	1.029.369,58	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		1.193.695,65	1.017.715,83
<b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS</b>		<b>244.774,26</b>	<b>191.098,60</b>	SERVIÇOS		143.739,04	206.582,41
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		244.774,26	191.098,60	DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		0,00	7.867,56
<b>IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>186,12</b>	<b>90.708,36</b>
CONTRIBUIÇÕES		0,00	0,00	JUROS E ENCARGOS DE MORA		0,00	5.048,20
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		0,00	0,00	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS-FINANCEIRAS		186,12	85.660,16
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		0,00	0,00	<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS</b>		<b>92.158,43</b>	<b>344,00</b>
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS 1</b>		<b>2.251.199,80</b>	<b>2.539.956,08</b>	TRANSFERÊNCIAS INTRA GOVERNAMENTAIS		92.158,43	344,00
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT) 3</b>		<b>93.855,68</b>	<b>0,00</b>	<b>DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS</b>		<b>0,00</b>	<b>2.702,54</b>
<b>TOTAL</b>		<b>2.345.055,48</b>	<b>2.539.956,08</b>	DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		0,00	2.702,54
				<b>BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				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
				<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS 2</b>		<b>2.345.055,48</b>	<b>2.161.468,14</b>
				<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b>		<b>0,00</b>	<b>378.487,94</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>2.345.055,48</b>	<b>2.539.956,08</b>

ALINE DE ANDRADE GOUVEIA  
 PREFEITA  
 CPF: 074.004-09

VALIERME BARBOSA XAVIER  
 CONTADOR  
 CRC: 174686E

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
 Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/app/validaDoc.seam> Código do documento: 1a504948-11b9-4c54-abaa-26d11161f4fe1



**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**



**ISOLADO: 2 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS</b>			
<b>(DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)</b>			
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Nota</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
<b>INCORPORAÇÃO DE ATIVO</b>		<b>3.249,99</b>	<b>78.675,61</b>
<b>INVESTIMENTOS</b>		<b>3.249,99</b>	<b>78.675,61</b>

ALINE DE ANDRADE GOUVEIA  
PREFEITA  
(SR 674 034-09)

JULIERME BARBOSA XAVIER  
CONTADOR  
CRC - 11454/PE



PREFEITURA MUNICIPAL  
**AMARAJI**  
*O futuro em nossas mãos*



Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 1a50f9a8-11b9-4c54-abaa-26d1116f4fef

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA  
SOCIAL DE AMARAJI

**Notas Explicativas a**  
**Demonstração das Variações**  
**Patrimoniais Isolado**  
**Demonstração Contábil Isolada**

Resolução, Nº 270/2024

2024



## **NOTAS EXPLICATIVAS DEMONSTRATIVO DE VARIAÇÕES**

### **PATRIMONIAIS ISOLADO**

#### **Conforme Anexo da Resolução 270/2024**

A Demonstração das Variações Patrimoniais do Fundo Municipal de Assistência Social (DVP) 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 FMAS (DVP), 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 Assistência Social** concebida 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 públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana.

Para tanto, em sua estrutura consta secretarias, departamentos, fundos especiais, entre outros órgãos da administração direta e indireta. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais 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 município.

Integram a VPD todas as despesas orçamentárias efetivas realizadas pelo município.

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, deduções para o Fundeb 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 Assistência Social é o de Regime Misto (Caixa para Receitas e Competência para Despesas).

---

*O período a que se refere o orçamento.*

Exercício de 2024.

*As entidades abrangidas.*

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



## *Referências Cruzadas e Notas Explicativas*

---

**Nota 1) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:** As variações patrimoniais aumentativas do exercício totalizaram R\$ 2.251.199,80 (Dois milhões, duzentos e cinquenta e um mil, cento e noventa e nove reais e oitenta centavos).

**Nota 2) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:** As variações patrimoniais diminutivas do exercício totalizaram R\$ 2.345.055,48 (Dois milhões, trezentos e quarenta e cinco mil, cinquenta e cinco reais e quarenta e oito centavos).

**Nota 3) RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO:** O resultado econômico do exercício foi de R\$ 93.855,68 (Noventa e três mil, oitocentos e cinquenta e cinco reais e sessenta e oito centavos) deficitário. Este resultado foi impactado pelo confronto entre as Variações Patrimoniais Aumentativas com as Variações Patrimoniais 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 e Delegações Recebidas	1.973.250,89
2.º		
3.º		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)		
Relevância	Descrição da Conta	Valor
1.º	Uso de bens, serviços e consumo	1.337.434,69
2.º		
3.º		

#### **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.

### **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:

<b>INCORPORAÇÃO DE ATIVOS</b>	
<b>Descrição</b>	<b>Valor</b>
Aquisição de Estoques	
Aquisição de Bens Móveis	3.249,99
Construção e aquisição de Bens Imóveis	
Aquisição de Títulos e Valores	
Concessão de Empréstimos	
Outras Incorporações de Ativos	
<b>Total</b>	<b>3.249,99</b>

#### **DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:**

A seguir consta tabela detalhada com as desincorporações de passivos:

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

#### **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	
<b>Total</b>	

#### **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	
<b>Total</b>	-

#### **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*

**DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)**

<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP</b>				
<i>Ação do Procedimento Contábil Orçamentário</i>				
Ação	Problema	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registros Contábil	Atualização de Procedimentos Internos no Sistema Orçamentário	Contador		Implementado
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP</b>				
<b>Ação 1. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas, registro de subempregos relacionados a repatriação de recursos.</b>				
Registros Contábil	Atualização dos procedimentos para registro de competência	Contador		Implementado
<b>Ação 2. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>				
Registros Contábil	Atualização dos procedimentos para registro de competência	Contador		Implementado
<b>Ação 3. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>				
Registros Contábil	Atualização dos procedimentos para registro de competência	Contador		Implementado
<b>Ação 4. Reconhecimento, mensuração e evidênciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivos ajustes para perdas.</b>				
Registros Contábil	Problema	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



**INDICADOR DE LANCIAO**

Registro Contábil	Constituição dos centros porções de competência	Controlar			Implantado
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações e provisões por competência.</b>				
<b>Situação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>	
Registro Contábil	Constituição dos centros porções de competência	Controlar		Implantado	
<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciações de ativos passivos contingentes em contas de controle e estações explicativas.</b>				
<b>Situação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>	
Registro Contábil	Constituição das contas evidenciando os ativos dos ativos e passivos	Controlar		Implantado	
<b>Ação</b>	<b>7. Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens materiais imóveis, respectiva depreciação ou exaustão; renúncia e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b>				
<b>Situação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>	
Registro Patrimônio Ativo e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens	Controlar e Depto. De patrimônio		Implantado	
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; renúncia e redução ao valor recuperável.</b>				
<b>Situação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>	
Registro Patrimônio Ativo e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens	Controlar e Depto. De patrimônio		Implantado	
<b>Ação</b>	<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens do patrimônio cultural, respectiva depreciação, amortização ou exaustão; renúncia e redução ao valor recuperável (quando parte do registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b>				
<b>Situação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>	
Registro Patrimônio Ativo e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens	Controlar e Depto. De patrimônio		Implantado	
<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações por competência decorrentes de contratos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>				
<b>Situação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>	
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações por competência	Controlar		Implantado	
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações por competência decorrentes de benefícios empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>				
<b>Situação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>	
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações por competência, 13º salário, férias, etc.	Controlar		Implantado	
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidência da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>				
<b>Situação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>	
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência da provisão atuarial	Controlar		Implantado	
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações com fornecedores por competência.</b>				
<b>Situação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>	
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações com fornecedores	Controlar		Implantado	
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidência das demais obrigações por competência.</b>				
<b>Situação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>	
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência das demais obrigações por competência	Controlar		Implantado	
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidência de softwares, bancos, patentes, licenças e copyrights, classificados como intangíveis e evidenciado amortização, renúncia e redução ao valor recuperável.</b>				
<b>Situação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>	
Registro Contábil e Patrimônio Ativo	Reconhecimento, mensuração e evidência de ativos intangíveis	Controlar e Depto. De patrimônio		Implantado	
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e renúncia e redução ao valor recuperável.</b>				
<b>Situação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>	
Registro Contábil e Patrimônio Ativo	Reconhecimento, mensuração e evidência de ativos intangíveis	Controlar e Depto. De patrimônio		Implantado	
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidência dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>				
<b>Situação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>	
Registro Contábil e Patrimônio Ativo	Reconhecimento, mensuração e evidência dos investimentos permanentes	Controlar		Implantado	
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidência dos estoques.</b>				



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, manutenção e evidênciação dos demais aspectos referentes ao procedimento patrimonial estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Contador e Atrossantônio		Imparcial
<b>Ação 10. Reconhecimento, manutenção e evidênciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demais aspectos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Contador e Depes. De Partidos	-	Imparcial
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição da Reserva para Valor Total	Contador		Imparcial
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição da reserva técnica com amortização mensal e encargos	Contador	-	Imparcial
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição de reservas de passivos previdenciários	Contador		Imparcial
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição de ativo, reconhecimento, encerramento e inscrição	Contador	-	Imparcial
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATORIOS</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição dos princípios fundamentais em presença	Contador		Imparcial
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - LIQUIDABILIS</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
				Not iniciada
<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Ação 11. Aplicação do Plano de Contas de âmbito no nível estadual para a consolidação das contas municipais.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador		Imparcial
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP</b>				
<b>Ação 12. Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador		Imparcial

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE AMARAJI**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**

Orçamento Programático - Exercício de 2024

Pág: 1

**ISOLADO - 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE AMARAJI**

**VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS**

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS				
ESPECIFICAÇÃO	Mois	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Mois	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>143.801,65</b>	<b>111.611,81</b>	<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>		<b>13.725.610,02</b>	<b>13.423.518,00</b>
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		143.801,65	111.611,81	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		12.040.320,85	11.162.891,00
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>		<b>18.317.947,54</b>	<b>20.250.841,80</b>	ENCARGOS PATRONAIS		1.685.289,17	2.260.626,99
TRANSFERÊNCIAS INTRA GOVERNAMENTAIS		9.361.653,11	9.654.968,14	<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>		<b>5.359.510,74</b>	<b>4.571.697,61</b>
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		8.956.294,23	10.595.873,66	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		3.995.115,35	3.095.234,88
<b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS</b>		<b>3.310.368,50</b>	<b>2.017.282,53</b>	SERVIÇOS		1.364.395,39	1.444.149,87
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		3.310.368,50	2.017.282,53	DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		0,00	32.193,66
<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>-27.835,50</b>	<b>148.918,74</b>
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		0,00	0,00	JUROS E ENCARGOS DE MORA		0,00	102.423,84
<b>IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS-FINANCEIRAS		-27.835,50	46.494,90
CONTRIBUIÇÕES		0,00	0,00	<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS</b>		<b>589.016,88</b>	<b>886.007,02</b>
<b>EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	TRANSFERÊNCIAS INTRA GOVERNAMENTAIS		589.016,88	886.007,02
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS 1</b>		<b>21.772.117,49</b>	<b>22.379.736,14</b>	<b>DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS</b>		<b>0,00</b>	<b>-48.893,93</b>
<b>TOTAL</b>		<b>21.772.117,49</b>	<b>22.379.736,14</b>	DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		0,00	48.893,93
				<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>		<b>93.438,70</b>	<b>83.066,38</b>
				INCENTIVOS		93.438,70	83.066,38
				<b>BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				TRIBUTÁRIAS		0,00	0,00
				<b>CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS 2</b>		<b>19.739.740,84</b>	<b>19.162.101,68</b>
				<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT) 3</b>		<b>2.032.376,65</b>	<b>-3.217.634,46</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>21.772.117,49</b>	<b>22.379.736,14</b>

ALINE DE ANDRADE GOUVEIA  
 PREFEITA  
 058.674.004-09

JULIERME BARBOSA XAVIER  
 CONTADOR  
 CRC - 17454/PE

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
 Acesse em: <https://etec.ice.pe.gov.br/ppp/validaDoc.seam> Código do documento: 1a5049a8-11b9-4c54-abaa-26d11161f4fe





# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE AMARAJI

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

### DEZEMBRO(31/12/2024)

Orçamento Programático - Exercício de 2024

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE AMARAJI

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS</b>			
<b>(DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)</b>			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>INCORPORAÇÃO DE ATIVO</b>		<b>1.183.105,83</b>	<b>321.936,65</b>
<b>INVESTIMENTOS</b>		1.183.105,83	321.936,65

ALINE DE ANDRADE GOUVEIA  
PREFEITA  
(SS 674 034-09)

JUIERME BARBOSA XAVIER  
CONTADOR  
CRC - 17454/PE



PREFEITURA MUNICIPAL  
**AMARAÍ**  
*O futuro em nossas mãos*



Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 1a50f9a8-11b9-4c54-abaa-26d1116f4fef

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE  
AMARAÍ

**Notas Explicativas a**  
**Demonstração das Variações**  
**Patrimoniais Isolado**  
**Demonstração Contábil Isolada**

Resolução, Nº 270/2024

2024



## **NOTAS EXPLICATIVAS DEMONSTRATIVO DE VARIAÇÕES** **PATRIMONIAIS ISOLADO**

### **Conforme Anexo da Resolução 270/2024**

A Demonstração das Variações Patrimoniais do Fundo Municipal de Saúde (DVP) 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 FMS (DVP), 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** concebida 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 públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana.

Para tanto, em sua estrutura consta secretarias, departamentos, fundos especiais, entre outros órgãos da administração direta e indireta. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais 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 fujão 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 município.

Integram a VPD todas as despesas orçamentárias efetivas realizadas pelo município.

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, deduções para o Fundeb 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 efetuada 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 2024.

*As entidades abrangidas*

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

---

*Referências Cruzadas e Notas Explicativas*

---



**Nota 1) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:** As variações patrimoniais aumentativas do exercício totalizaram R\$ 21.772.117,49 (Vinte e um milhões, setecentos e setenta e dois mil, cento e dezessete reais e quarenta e nove centavos).

**Nota 2) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:** As variações patrimoniais diminutivas do exercício totalizaram R\$ 19.739.740,84 (Dezenove milhões, setecentos e trinta e nove mil, setecentos e quarenta reais e oitenta e quatro centavos).

**Nota 3) RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO:** O resultado econômico do exercício foi de R\$ 2.032.376,65 (Dois milhões, trinta e dois mil, trezentos e setenta e seis reais e sessenta e cinco centavos) superavitário. Este resultado foi impactado pelo confronto entre as Variações Patrimoniais Aumentativas com as Variações Patrimoniais 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 e Delegações Recebidas	18.317.947,34
2.º	Ganhos com desincorporação de passivos	3.310.368,50
3.º		

  

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)		
Relevância	Descrição da Conta	Valor
1.º	Pessoal e Encargos	13.725.610,02
2.º	Uso de bens, serviços e consumo	5.359.510,74
3.º		

#### **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:**

### **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:

<b>INCORPORAÇÃO DE ATIVOS</b>	
<b>Descrição</b>	<b>Valor</b>
Aquisição de Estoques	
Aquisição de Bens Móveis	1.183.105,83
Construção e aquisição de Bens Imóveis	
Aquisição de Títulos e Valores	
Concessão de Empréstimos	
Outras Incorporações de Ativos	
<b>Total</b>	<b>1.183.105,83</b>

### **DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:**

A seguir consta tabela detalhada com as desincorporações de passivos:

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

### **INCOPORAÇÃO DE PASSIVOS:**

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de passivos:

<b>INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS</b>	
<b>Descrição</b>	<b>Valor</b>
Tomada de Empréstimos	
Outras Incorporações de Passivos	
<b>Total</b>	



### **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	
<b>Total</b>	-

### **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.*

**DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)**

<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP</b>				
<i>Adoção do Procedimento Contábil Orçamentário</i>				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registo Contábil	Adoção de Procedimentos contábeis nos Grupos Orçamentários.	Contador		Implantado
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP</b>				
<b>Ação 1. Reconhecimento, mensuração e evidência dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, juros e penalidades e registro de obrigações relacionadas à repartição de recursos.</b>				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registo Contábil	Consolidação dos eventos por regime de competência.	Contador		Implantado
<b>Ação 2. Reconhecimento, mensuração e evidência dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e juros para pensão.</b>				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registo Contábil	Consolidação dos eventos por regime de competência.	Contador		Implantado
<b>Ação 3. Reconhecimento, mensuração e evidência dos demais créditos a receber, exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições à escola e, bem como dos respectivos encargos, multas e juros para pensão.</b>				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registo Contábil	Consolidação dos eventos por regime de competência.	Contador		Implantado
<b>Ação 4. Reconhecimento, mensuração e evidência da Dívida Ativa a, tributária e não-tributária, e respectivos juros para pensão.</b>				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registo Contábil	Consolidação dos eventos por regime de competência.	Contador		Implantado
<b>INDIVIDUAL DE CONTAS</b>				
<b>Ação 5. Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações e provisões por competência.</b>				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registo Contábil	Consolidação dos eventos por regime de competência.	Contador		Implantado
<b>Ação 6. Evidência de ativos e passivos contingentes em contas de controle com notas explicativas.</b>				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registo Contábil	Consolidação dos eventos evidenciando os valores dos ativos e passivos.	Contador		Implantado
<b>Ação 7. Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens imóveis e móveis, respectiva depreciação ou exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b>				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registo Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens.	Contador e Depto. De patrimônio		Implantado
<b>Ação 8. Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registo Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens.	Contador e Depto. De patrimônio		Implantado
<b>Ação 9. Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável quando passível de registro segundo IPSAS, NBC PSP e MCASP.</b>				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidênciação de itens	Contábil e Depo. De patrimônio	-	Implantado
<b>Ação 10. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações por competência	Contábil	-	Implantado
<b>Ação 11. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações por competência, 13º salário, férias, etc.	Contábil	-	Implantado
<b>Ação 12. Reconhecimento, mensuração e evidênciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação da provisão atuarial	Contábil	-	Implantado
<b>Ação 13. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações com fornecedores	Contábil	-	Implantado
<b>Ação 14. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das demais obrigações por competência.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação das demais obrigações por competência	Contábil	-	Implantado
<b>Ação 15. Reconhecimento, mensuração e evidênciação de softwares, marcas, patentes, licenças e copyrights, classificados como intangíveis e sujeitos à amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidênciação de ativos intangíveis	Contábil e Depo. De patrimônio	-	Implantado
<b>Ação 16. Outros ativos intangíveis e sujeitos à amortização e redução ao valor recuperável.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidênciação de ativos intangíveis	Contábil e Depo. De patrimônio	-	Implantado
<b>Ação 17. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos investimentos permanentes	Contábil	-	Implantado
<b>Ação 18. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos estoques.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contábil e Ativo/passivo	-	Implantado
<b>Ação 19. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demais aspectos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contábil e Depo. De Patrimônio	-	Implantado
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDIB</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição do Regime próprio de previdência	Contábil	-	Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITOS</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição da conta e registro de amortização principal e juros	Contábil	-	Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição de contas e registro de despesas previdenciárias	Contábil	-	Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVITA ATIVA</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



Registro Contábil	Contabilização de ativos, reconhecimento, reconhecimento e inscrição	Contador		Importante
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECISA TORRES			
Solução	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos princípios básicos relacionados aos procedimentos	Contador		Importante
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSOLIDOS			
Solução	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
				Não concluído
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MUCASP				
Ação	Aplicação do Plano de Contas de tributos no nível orgânico para a consolidação das contas nacionais			
Solução	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demonstrativa contábil - orgânica	Contador		Importante
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MUCASP				
Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público			
Solução	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demonstrativa contábil - orçamentária	Contador		Importante

**FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**

Orçamento Programático - Exercício de 2024

Pág: 1

ISOLADO: 7 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO

**VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS**

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>583.443,68</b>	<b>1.894.768,55</b>	<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>		<b>17.384.387,80</b>	<b>22.536.362,67</b>
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		583.443,68	1.894.768,55	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		14.675.591,28	15.073.536,64
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>		<b>27.041.500,57</b>	<b>24.857.547,37</b>	ENCARGOS PATRONAIS		2.710.796,52	3.013.475,53
TRANSFERÊNCIAS INTRA GOVERNAMENTAIS		3.153.110,39	6.091.687,74	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS		0,00	4.449.350,50
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		23.888.390,18	18.765.859,63	<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>		<b>6.805.174,66</b>	<b>5.480.291,22</b>
<b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS</b>		<b>553,59</b>	<b>23.814.211,98</b>	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		4.476.792,53	3.289.264,45
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		553,59	23.814.211,98	SERVIÇOS		2.328.382,13	2.001.834,63
<b>IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		0,00	189.692,14
CONTRIBUIÇÕES		0,00	0,00	<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>213,78</b>	<b>100,00</b>
<b>EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	ITROS E ENCARGOS DE MORA		213,78	100,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		0,00	0,00	<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS</b>		<b>4.319.979,48</b>	<b>13.081.503,03</b>
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS 1</b>		<b>27.625.497,84</b>	<b>50.566.527,90</b>	TRANSFERÊNCIAS INTRA GOVERNAMENTAIS		-4.319.979,48	13.081.503,03
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT) 3</b>		<b>1.201.357,88</b>	<b>0,00</b>	<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS INCENTIVOS</b>		<b>317.100,00</b>	<b>314.100,00</b>
<b>TOTAL</b>		<b>28.826.855,72</b>	<b>50.566.527,90</b>	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		0,00	0,00
				DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	0,00
				TRIBUTÁRIAS		0,00	0,00
				CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS		0,00	0,00
				<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS 2</b>		<b>28.826.855,72</b>	<b>41.412.216,90</b>
				<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b>		<b>0,00</b>	<b>9.154.310,98</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>28.826.855,72</b>	<b>50.566.527,90</b>



Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
 Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/app/validaDoc.seam> Código do documento: 1a504948-11b9-4c54-abaa-26d111614fef

**FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**  
**ISOLADO: 7 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO**



<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS</b> (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>INCORPORAÇÃO DE ATIVO</b>		<b>4.715.989,62</b>	<b>1.896.921,76</b>
<b>INVESTIMENTOS</b>		<b>4.715.989,62</b>	<b>1.896.921,76</b>



PREFEITURA MUNICIPAL  
**AMARAJI**  
*O futuro em nossas mãos*



Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 1a50f9a8-11b9-4c54-abaa-26d1116f4fef

FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO  
DE AMARAJI

**Notas Explicativas a**  
**Demonstração das Variações**  
**Patrimoniais Isolado**  
**Demonstração Contábil Isolada**

Resolução, Nº 270/2024

2024



## **NOTAS EXPLICATIVAS DEMONSTRATIVO DE VARIAÇÕES** **PATRIMONIAIS ISOLADO**

### **Conforme Anexo da Resolução 270/2024**

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

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

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

As variações quantitativas estão subdivididas em Variações Patrimoniais



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

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

**O Fundo Municipal de Educação** concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 103-31 "Órgão Público do Poder Executivo Municipal" possui como atividade principal "Administração Pública em geral".

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

Para tanto, em sua estrutura consta secretarias, departamentos, fundos especiais, entre outros órgãos da administração direta e indireta. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais 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 município.

Integram a VPD todas as despesas orçamentárias efetivas realizadas pelo município.

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, deduções para o Fundeb 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 Educação é o de Regime Misto (Caixa para Receitas e Competência para Despesas).

---

*O período a que se refere o orçamento.*

Exercício de 2024.

*As entidades abrangidas.*

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



## *Referências Cruzadas e Notas Explicativas*

---

**Nota 1) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:** As variações patrimoniais aumentativas do exercício totalizaram R\$ 27.625.497,84 (Vinte e sete milhões, seiscentos e vinte e cinco mil, quatrocentos e noventa e sete reais e oitenta e quatro centavos).

**Nota 2) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:** As variações patrimoniais diminutivas do exercício totalizaram R\$ 28.826.855,72 (Vinte e oito milhões, oitocentos e vinte e seis mil, oitocentos e cinquenta e cinco reais e setenta e dois centavos).

**Nota 3) RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO:** O resultado econômico do exercício foi de R\$ 1.201.357,88 (Um milhão, duzentos e um mil, trezentos e cinquenta e sete reais e oitenta e oito centavos) deficitário. Este resultado foi impactado pelo confronto entre as Variações Patrimoniais Aumentativas com as Variações Patrimoniais 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 e Delegações Recebidas	27.041.500,57
2.º	Ganhos com desincorporação de passivos	-
3.º		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)		
Relevância	Descrição da Conta	Valor
1.º	Pessoal e Encargos	17.384.387,80
2.º	Uso de bens, serviços e consumo	6.805.174,66
3.º	Transferências Intragovernamentais	4.319.979,48

#### **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:**

## **Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes da Execução Orcamentária 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	4.715.989,62
Construção e aquisição de Bens Imóveis	
Aquisição de Títulos e Valores	
Concessão de Empréstimos	
Outras Incorporações de Ativos	
<b>Total</b>	<b>4.715.989,62</b>

### **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	
<b>Total</b>	<b>-</b>

### **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	
<b>Total</b>	

#### **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	
<b>Total</b>	-

#### **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*

**DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)**

<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP</b>				
<i>Ação do Procedimento Contábil Orçamentário</i>				
Ação	Problema	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registros Contábil	Atualização de Procedimentos Internos no Sistema Orçamentário	Contador		Implementado
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP</b>				
<b>Ação 1. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas, registro de subempregos relacionados a repatrição de recursos.</b>				
Ação	Problema	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registros Contábil	Atualização dos procedimentos para registro de competência	Contador		Implementado
<b>Ação 2. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>				
Ação	Problema	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registros Contábil	Atualização dos procedimentos para registro de competência	Contador		Implementado
<b>Ação 3. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>				
Ação	Problema	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registros Contábil	Atualização dos procedimentos para registro de competência	Contador		Implementado
<b>Ação 4. Reconhecimento, mensuração e evidênciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivos ajustes para perdas.</b>				
Ação	Problema	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



**INDICADOR DE LONGIDÃO**

Registro Contábil	Constituição dos centros porções de competência	Controlar			Implantado
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações e provisões por competência.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Registro Contábil	Constituição dos centros porções de competência	Controlar		Implantado	
<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciações de ativos passivos contingentes em contas de controle e em seus explicativos.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Registro Contábil	Constituição dos Centros, evidenciando os saldos de ativos e passivos	Controlar		Implantado	
<b>Ação</b>	<b>7. Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens materiais imóveis, respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Registro Patrimônio Ativo e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens	Controlar e Depto. De patrimônio		Implantado	
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Registro Patrimônio Ativo e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens	Controlar e Depto. De patrimônio		Implantado	
<b>Ação</b>	<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens do patrimônio cultural, respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando possível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Registro Patrimônio Ativo e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens	Controlar e Depto. De patrimônio		Implantado	
<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações por competência decorrentes de contratos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações por competência	Controlar		Implantado	
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações por competência decorrentes de benefícios empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações por competência, 13º salário, férias, etc.	Controlar		Implantado	
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidência da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência da provisão atuarial	Controlar		Implantado	
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações com fornecedores por competência.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações com fornecedores	Controlar		Implantado	
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidência das demais obrigações por competência.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência das demais obrigações por competência	Controlar		Implantado	
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidência de softwares, bancos, patentes, licenças e copyrights, classificados como intangíveis e avaliados amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Registro Contábil e Patrimônio Ativo	Reconhecimento, mensuração e evidência de ativos intangíveis	Controlar e Depto. De patrimônio		Implantado	
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução ao valor recuperável.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Registro Contábil e Patrimônio Ativo	Reconhecimento, mensuração e evidência de ativos intangíveis	Controlar e Depto. De patrimônio		Implantado	
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidência dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Registro Contábil e Patrimônio Ativo	Reconhecimento, mensuração e evidência dos investimentos permanentes	Controlar		Implantado	
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidência dos estoques.</b>				



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, manutenção e evidênciação dos demais aspectos referentes ao processo de prestação de serviços patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Contador e Atrossantônio		Imparcial
<b>Ação 10. Reconhecimento, manutenção e evidênciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demais aspectos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Contador e Depes. De Partidos	-	Imparcial
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição da Reserva patrimonial	Contador		Imparcial
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição de reserva técnica com amortização mensal e encargos	Contador	-	Imparcial
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição de reserva de depreciação previdenciária	Contador		Imparcial
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição de ativo - reconhecimento e inscrição	Contador	-	Imparcial
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATORIOS</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição dos princípios fundamentais em presença	Contador		Imparcial
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - LIQUIDABILIDADE</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
				Not iniciada
<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Ação 11. Aplicação do Plano de Contas de âmbito no nível estadual para a consolidação das contas municipais.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador		Imparcial
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP</b>				
<b>Ação 12. Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador		Imparcial

**FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE - FUNDECA**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**

Orçamento Programático - Exercício de 2024

Pág: 1

ISOLADO: 8 - FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE - FUNDECA

**VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS**

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		66.966,42	30.310,13	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		60.083,40	36.979,37
TRANSFERÊNCIAS INTRAORÇAMENTAIS		66.966,42	30.310,13	SERVIÇOS		60.083,40	36.979,37
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		0,00	0,00	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		213,78	0,00
CONTRIBUIÇÕES		0,00	0,00	JUROS E ENCARGOS DE MORA		213,78	0,00
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		0,00	0,00	PESSOAL E ENCARGOS		0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		0,00	0,00	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		0,00	0,00
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		0,00	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		0,00	0,00	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	0,00
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS 1</b>		<b>66.966,42</b>	<b>30.310,13</b>	TRIBUTÁRIAS		0,00	0,00
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT) 3		0,00	6.669,24	CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS		0,00	0,00
				OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		0,00	0,00
				<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS 2</b>		<b>60.297,18</b>	<b>36.979,37</b>
				RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)		6.669,24	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>66.966,42</b>	<b>36.979,37</b>	<b>TOTAL</b>		<b>66.966,42</b>	<b>36.979,37</b>

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
 Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/gpp/vvalidaDoc.seam> Código do documento: 1a5049a8-11b9-4c54-abaa-26d1116f4fef

**FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE - FUNDECA**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**

Orçamento Programático - Exercício de 2024



Pág: 2

ISOLADO: 8 - FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE - FUNDECA

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



PREFEITURA MUNICIPAL  
**AMARA JARI**  
*O futuro em nossas mãos*



Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 1a50f9a8-11b9-4c54-abaa-26d1116f4fef

FUNDO MUNICIPAL DE DEFESA DIREITOS  
DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE

**Notas Explicativas a**  
**Demonstração das Variações**  
**Patrimoniais Isolado**  
**Demonstração Contábil Isolada**

Resolução, Nº 270/2024

2024



## **NOTAS EXPLICATIVAS DEMONSTRATIVO DE VARIAÇÕES** **PATRIMONIAIS ISOLADO**

### **Conforme Anexo da Resolução 270/2024**

A Demonstração das Variações Patrimoniais do Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente (DVP) 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 Fundeca (DVP), 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 Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente** concebida 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 "Serviços de Assistência Social sem Alojamento".

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

Para tanto, em sua estrutura consta secretarias, departamentos, fundos especiais, entre outros órgãos da administração direta e indireta. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais 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 município.

Integram a VPD todas as despesas orçamentárias efetivas realizadas pelo município.

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, deduções para o Fundeb 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 aprovada.*

---

O Regime Orçamentário adotado pelo Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente é o de Regime Misto (Caixa para Receitas e Competência para Despesas).

---

*O período a que se refere o orçamento.*

Exercício de 2024.

*As entidades abrangidas:*

A entidade pública abrangida pela Demonstração é o Fundo



Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente.

### *Referências Cruzadas e Notas Explicativas*

---

**Nota 1) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:** As variações patrimoniais aumentativas do exercício totalizaram R\$ 66.966,42 (Sessenta e seis mil, novecentos e sessenta e seis reais e quarenta e dois centavos).

**Nota 2) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:** As variações patrimoniais diminutivas do exercício totalizaram R\$ 60.297,18 (Sessenta mil, duzentos e noventa e sete reais e dezoito centavos).

**Nota 3) RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO:** O resultado econômico do exercício foi de R\$ 6.669,24 (Seis mil, seiscentos e sessenta e nove reais e vinte e quatro centavos) superavitário. Este resultado foi impactado pelo confronto entre as Variações Patrimoniais Aumentativas com as Variações Patrimoniais 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	Transferência e delegações recebidas	66.966,42
2.º		
3.º		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)		
Relevância	Descrição da Conta	Valor
1.º	Uso de bens, serviços e consumo	6.083,40
2.º		
3.º		

#### **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:**

## **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:

<b>INCORPORAÇÃO DE ATIVOS</b>	
<b>Descrição</b>	<b>Valor</b>
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	
<b>Total</b>	-

### **DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:**

A seguir consta tabela detalhada com as desincorporações de passivos:

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

### **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	
<b>Total</b>	

#### **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	
<b>Total</b>	-

#### **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*

**DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)**

<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP</b>				
<i>Ação do Procedimento Contábil Orçamentário</i>				
Ação	Problema	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registros Contábil	Ativado de Funcionários - Ingresso no Sistema - Dispensário	Contador		Implementado
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP</b>				
<b>1. Reconhecimento, mensuração e evidência dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas, registro de subempregos relacionados a repatriação de recursos.</b>				
Ação	Problema	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registros Contábil	Constituição de reservas para custos de competência	Contador		Implementado
<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidência dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>				
Ação	Problema	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registros Contábil	Constituição de reservas para custos de competência	Contador		Implementado
<b>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.</b>				
Ação	Problema	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registros Contábil	Constituição de reservas para custos de competência	Contador		Implementado
<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidência da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivos ajustes para perdas.</b>				
Ação	Problema	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



**INDICADOR DE LONGIDÃO**

Registro Contábil	Constituição dos centros porções de competência	Controlar		Implantado
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações e provisões por competência.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição dos centros porções de competência	Controlar		Implantado
<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciações de ativos passivos contingentes em contas de controle e em seus explicativos.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição dos Centros, evidenciando os saldos de ativos e passivos	Controlar		Implantado
<b>Ação</b>	<b>7. Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens materiais e imateriais, respectiva depreciação ou exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável, exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimônial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens	Controlar e Depto. De patrimônio		Implantado
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens de infraestrutura, respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimônial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens	Controlar e Depto. De patrimônio		Implantado
<b>Ação</b>	<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens do patrimônio cultural, respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando possível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimônial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens	Controlar e Depto. De patrimônio		Implantado
<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações por competência decorrentes de contratos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações por competência	Controlar		Implantado
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações por competência decorrentes de benefícios empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações por competência, 13º salário, férias, etc.	Controlar		Implantado
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidência da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência da provisão atuarial	Controlar		Implantado
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações com fornecedores	Controlar		Implantado
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidência das demais obrigações por competência.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência das demais obrigações por competência	Controlar		Implantado
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidência de softwares, bancos, patentes, licenças e copyrights, classificados como intangíveis e avaliados amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimônial	Reconhecimento, mensuração e evidência de ativos intangíveis	Controlar e Depto. De patrimônio		Implantado
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução ao valor recuperável.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimônial	Reconhecimento, mensuração e evidência de ativos intangíveis	Controlar e Depto. De patrimônio		Implantado
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidência dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimônial	Reconhecimento, mensuração e evidência dos investimentos permanentes	Controlar		Implantado
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidência dos estoques.</b>			



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, manutenção e evidênciação dos demais aspectos referentes ao procedimento patrimonial estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Contador e Atrossantônio		Imparcial
<b>Ação 10. Reconhecimento, manutenção e evidênciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demais aspectos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Contador e Depes. De Partidos	-	Imparcial
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição da Reserva patrimonial	Contador		Imparcial
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição da reserva técnica com amortização mensal e encargos	Contador	-	Imparcial
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição de reservas de provisão previdenciárias	Contador		Imparcial
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição de ativo, reconhecimento, encerramento e inscrição	Contador	-	Imparcial
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATORIOS</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição dos princípios fundamentais em presença	Contador		Imparcial
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - LIQUORIOS</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
				Not iniciada
<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Ação 11. Aplicação do Plano de Contas de âmbito no nível estadual para a consolidação das contas municipais.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador		Imparcial
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP</b>				
<b>Ação 12. Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador		Imparcial