

FUNDO MUNICIPAL DE AÇÃO SOCIAL
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2025)

ISOLADO: 2 - FUNDO MUNICIPAL DE AÇÃO SOCIAL



Pág.: 1

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
 Acesse em: https://ctce.icepe.br/epi/validaDoc.aspx?seguimCodigo=documento:59f65602-1d3e-4a25-bbe8-e5913873e260

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | | | | | | | |
|--|------|---------------------|------------------------------------|---|------|---------------------|---------------------|
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | | | |
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA | | 0,00 | 0,00 | PESSOAL E ENCARGOS | | 1.240.258,44 | 837.292,18 |
| CONTRIBUIÇÕES | | 0,00 | 0,00 | REMUNERAÇÃO A PESSOAL | | 1.078.200,29 | 732.698,13 |
| EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS | | 0,00 | 0,00 | ENCARGOS PATRONAIS | | 162.058,15 | 104.594,05 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS | | 33.555,28 | 32.946,48 | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS | | 0,00 | 0,00 |
| REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES | | 33.336,86 | 32.946,48 | USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO | | 1.058.582,00 | 1.129.766,46 |
| FINANCEIRAS | | | | USO DE MATERIAL DE CONSUMO | | 728.527,90 | 727.312,90 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - FINANCEIRAS | | 218,42 | 0,00 | SERVIÇOS | | 317.142,70 | 389.460,75 |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS | | 2.345.500,21 | 2.025.700,50 | DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO | | 12.911,40 | 12.992,81 |
| TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS | | 1.438.628,05 | 1.173.865,00 | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS | | 1.284,34 | 3.319,35 |
| TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS | | 906.872,16 | 851.835,50 | JUROS E ENCARGOS DE MORA | | 134,34 | 122,24 |
| VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 10.854,71 | -216.612,50 | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS | | 1.150,00 | 3.197,11 |
| GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS | | 0,00 | -223.041,09 | TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS | | 0,00 | 0,00 |
| GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 10.854,71 | 6.428,59 | DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 79.386,20 | 0,00 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | 0,00 | 0,00 | DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS | | 79.386,20 | 0,00 |
| TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS 1 | | 2.389.910,20 | 1.842.034,48 | TRIBUTÁRIAS | | 0,00 | 0,00 |
| RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT) 3 | | 373,30 | 235.953,77 | CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | | 2.390.283,50 | 2.077.988,25 | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | 10.772,52 | 107.610,26 |
| | | | | INCENTIVOS | | 2.800,00 | 0,00 |
| | | | | DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | 7.972,52 | 107.610,26 |
| | | | | TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS 2 | | 2.390.283,50 | 2.077.988,25 |
| | | | | TOTAL | | 2.390.283,50 | 2.077.988,25 |

KÁTIA DE FREITAS XAVIER OLIVEIRA
 SECRETÁRIA
 019.543.374-26

JULIERME BARBOSA XAVIER
 CONTADOR
 031.298.384-06

FUNDO MUNICIPAL DE AÇÃO SOCIAL
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2025)
ISOLADO: 2 - FUNDO MUNICIPAL DE AÇÃO SOCIAL



Pág.: 2

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 59fc5602-1d3e-4a25-bbe8-e5913873e260

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA) | | | |
|--|------|------------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| INCORPORAÇÃO DE ATIVO | | 79.386,20 | 223.041,09 |
| INVESTIMENTOS | | 79.386,20 | 223.041,09 |

KÁTIA DE FREITAS XAVIER OLIVEIRA
SECRETÁRIA
019.543.374-26

JULIERME BARBOSA XAVIER
CONTADOR
031.298.384-06



Fundo Municipal de Ação Social Estado de Pernambuco

Notas Explicativas as Demonstrações das Variações Patrimoniais - DVP

Isolado

Demonstração Contábil Isolada

Resolução Nº 299/2025

2025



NOTAS EXPLICATIVAS DEMONSTRATIVO DE VARIAÇÕES

PATRIMONIAIS ISOLADO

Conforme Anexo da Resolução 299/2025

A Demonstração das Variações Patrimoniais do Município (DVPM) foi elaborada em conformidade com o Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 5, da Parte V, da 11ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131/2021, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 05.

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

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

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

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

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

As variações quantitativas estão subdivididas em Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD), cujo confronto



resulta na apuração do Superávit ou Déficit Patrimonial do exercício financeiro.

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

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

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

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

Bases de mensuração utilizadas:

Em conformidade com a NBC TSP nº 11, e alinhados a estrutura do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), o detalhamento das variações patrimoniais diminutivas (VPD) foram estruturadas por natureza, inexistindo legislação local que estabelece o critério por função.

Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.

A apuração do resultado patrimonial consistiu no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD).

As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência.

As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para o município, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo o regime de competência.

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e



VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superávit/Déficit do Exercício.

No quadro principal da DVP as contas de VPA e VPD foram detalhadas até o 3º nível do PCASP que trata de subgrupo, melhorando a qualidade da informação contábil.

A soma das contas da VPA e VPD poderão constar acima ou embaixo de cada grupo de contas.

A DVP foi elaborada utilizando-se as classes 3 (variações patrimoniais diminutivas) e 4 (variações patrimoniais aumentativas) do PCASP.

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

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

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

Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.

Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.

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

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida nos normativos da Legislação nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 11ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07.

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



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

Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

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

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

As receitas são apresentadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, retificações e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 11ª 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) 11ª Edição, tanto em relação a estrutura do plano de contas, como a estrutura das demonstrações contábeis no Anexo V, além de atender o IPC nº 00.



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

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

Impostos, Taxas e Contribuições De Melhoria

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

Contribuições

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

Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

Compreende as variações patrimoniais auferidas com a venda de bens, serviços e direitos, que resultem em aumento do patrimônio líquido, independentemente de ingresso, incluindo-se a venda bruta e deduzindo-se as devoluções, abatimentos e descontos comerciais concedidos.

Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

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

Transferências e Delegações Recebidas

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

Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos

Compreende a variação patrimonial aumentativa com reavaliação e ganhos de ativos ou com a desincorporação de passivos.



Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:

Pessoal e Encargos

Compreende a remuneração do pessoal ativo civil ou militar, correspondente ao somatório das variações patrimoniais diminutivas com subsídios, vencimentos, soldos e vantagens pecuniárias fixas ou variáveis estabelecidas em lei decorrentes do pagamento pelo efetivo exercício do cargo, emprego ou função de confiança no setor público, bem como as variações patrimoniais diminutivas com contratos de terceirização de mão de obra que se refiram à substituição de servidores e empregados públicos. Compreende ainda, obrigações trabalhistas de responsabilidade do empregador, incidentes sobre a folha de pagamento dos órgãos e demais entidades do setor público, contribuições a entidades fechadas de previdência e benefícios eventuais a pessoal civil e militar, destacados os custos de pessoal e encargos inerentes às mercadorias e produtos vendidos e serviços prestados.

Benefícios Previdenciários e Assistenciais

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

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

Representa o somatório das variações patrimoniais diminutivas com manutenção e operação da máquina pública, exceto despesas com pessoal e encargos que serão registradas em grupo específico (Despesas de Pessoal e Encargos). Compreende: diárias, material de consumo, depreciação,



amortização etc.

Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

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

Transferências e Delegações Concedidas

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

Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos

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

Tributárias

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

Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados

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

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas não incluídas nos grupos anteriores. Compreende: premiações, incentivos, equalizações de preços e taxas, participações e contribuições, resultado negativo



com participações, dentre outros.

Novas normas e políticas contábeis alteradas

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

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Classificação de ativos:

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

Constituições de provisões:

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

Reconhecimento de variações patrimoniais:

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

Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:

Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

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

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

O período a que se refere o orçamento.



Exercício de 2025.

As entidades abrangidas.

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

Referencias Cruzadas e Notas Explicativas

Nota 1) VARIÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS: As variações patrimoniais aumentativas do exercício totalizaram R\$ 2.389.910,20 (Dois Milhões e Trezentos e Oitenta e Nove Mil e Novecentos e Dez Reais e Vinte Centavos)

Nota 2) VARIÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS: As variações patrimoniais diminutivas do exercício totalizaram R\$ 2.390.283,50 (Dois Milhões e Trezentos e Noventa Mil e Duzentos e Oitenta e Três Reais e Cinquenta Centavos).

Nota 3) RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO: O resultado econômico do exercício foi de R\$ 373,30 (Trezentos e Setenta e Três Reais e Trinta Centavos) deficitário. Este resultado foi impactado pela diferença do total das variações aumentativas e do total das variações diminutivas.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

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

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário



quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

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

Demais informações:

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

Para este demonstrativo não houve durante o exercício, necessidade de divulgação de informações não financeiras decorrentes dos objetivos e políticas de gestão de risco financeiro e pressupostos de estimativas.

A descrição de saldos significativos de caixa e equivalentes de caixa mantidos, mas que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais ou de controle cambial, estão divulgadas no balanço financeiro, demonstração dos fluxos de caixa e balanço patrimonial, tendo em vista tal informação não constar na DVP.

Da mesma forma, foi dado igual tratamento nas demonstrações citadas, para as informações correlatas a transações de investimentos e financiamentos que não envolvem o uso de caixa ou informações relacionadas a ajustes de retenções.

Não foram contratadas linhas de crédito no exercício.

Itens mais relevantes que compõem a VPA e a VPD:



VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)

| Relevância | Descrição da Conta | Valor |
|------------|---|------------------|
| 1.º | Transferências Intragovernamentais | R\$ 1.438.628,05 |
| 2.º | Transferências Inter governamentais | R\$ 906.872,16 |
| 3.º | Remuneração de depósitos bancários e aplicações | R\$ 33.336,86 |

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)

| Relevância | Descrição da Conta | Valor |
|------------|----------------------------|------------------|
| 1.º | Remuneração a pessoal | R\$ 1.078.200,29 |
| 2.º | Uso de material de consumo | R\$ 728.527,90 |
| 3.º | Serviços | R\$ 317.142,70 |

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

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

Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:

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

Baixas de investimentos:

Não houve registro de baixas de investimentos.

Constituição ou reversão de provisões:

Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

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

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de ativos:



INCORPORAÇÃO DE ATIVOS

| Descrição | Valor |
|--|---------------|
| Aquisição de Estoques | |
| Investimentos | R\$ 70.386,20 |
| Construção e aquisição de Bens Imóveis | |
| Aquisição de Títulos e Valores | |
| Concessão de Empréstimos | |
| Outras Incorporações de Ativos | |
| Total | R\$ 70.386,20 |

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as desincorporações de passivos:

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

INCOPORAÇÃO DE PASSIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de passivos:

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

DESINCOPORAÇÃO DE ATIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de passivos:

| DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS | |
|-----------------------------------|-------|
| Descrição | Valor |
| Cobrança da Dívida Ativa | |
| Alienação de Estoques | |
| Alienação de Bens Móveis | |
| Alienação de Bens Imóveis | |
| Alienação de Títulos e Valores | |
| Recebimento de Empréstimos | |
| Outras Desincorporações de Ativos | |
| Total | - |



Montante de Recebíveis reconhecidos em relação a Receita sem contraprestação:

Não houve registro de contraprestação durante o exercício

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

Não houve alienação de ativos durante o exercício.

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, **apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS):** Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, Transferências e Delegações Recebidas, Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; Outras Variações Patrimoniais Aumentativas.

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

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas.

O demonstrativo apresenta o resultado econômico do exercício, além de apresentar em coluna separada os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.cde.sp.br/validaDoc.seam?codigo=5915387&e2=40>

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

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP | | | | |
|---|--|---|--------------------|-----------------------|
| Ação | 1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas. | Metodologia de reconhecimento dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas. | Finanças/Tesouraria/Contabilidade /Tributos | 31/12/2020 | Concluída |



| | | | | | |
|--|--|------------------------------|--|------------|---|
| relacionada a repartição de receitas | | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://stece.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seg Código do documento: 59fc5602-1d3e-4a25-bb0e-59f3873e260 |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas. | Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas | Prefeito/Finanças/Tesouraria | | 31/12/2020 | Concluída |

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



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.e-ctepc.br/epp/validaDoc.seam>
Código do documento: 591c5602-1d3e-4a25-bbe8-e5913873e2d9

| Ação | 5. Reconhecimento, mensuração e evidenciamento das obrigações e provisões por competência. | | | |
|---|---|--------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciamento das obrigações por competência, inclusive as provisões | Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2019 | Concluída |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro de obrigações por competência | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de obrigações por competência | Assessoria | 31/12/2019 | Concluída |



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://eic.icepe.tc.br/epp/validarDoc?docId=591c5602-1d3e-4a25-b9e8-e5913873e260>

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

| Ação | 7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura). | | | |
|--|---|------------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Aquisição/Aquisição de sistema de controle patrimonial | Implantação de sistema de informações contábeis adequado ao registro do patrimônio | Presidente/controlador patrimonial | 31/12/2019 | Concluída |



| | | | | |
|---|--|--|------------|-----------|
| Levantamento em nível local do patrimônio da entidade e registro no sistema | Relatório do sistema de informações contábeis com detalhamento do patrimônio do ente, com base em perícia ou referência de mercado | Controle patrimonial | 31/12/2019 | Concluído |
| Desenvolvimento e operacionalização de rotina para registro de depreciação, amortização e exaustão dos ativos | Metodologia para registro da depreciação, amortização e exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável | Controle Patrimonial/Assessoria Contábil | 31/12/2019 | Concluído |
| Adequação do Sistema de Informações Contábeis aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados | Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de depreciação, reavaliação, impairment, etc dos elementos patrimoniais | Assessoria | 31/12/2019 | Concluído |

Documento Assinado Digitalmente por
Acesse em: https://ce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam?codigo_documento:59fc56f02-1d3e-4a25-bbe8-e59f3873e260
JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER

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



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://epec.prf.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 59fc5602-1d3e-4a25-bbe8-e59f38742260

| Ação | 9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP). | | | |
|---|--|----------------------|--------------------|-----------------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; | Metodologia de reconhecimento dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável | Controle Patrimonial | 31/12/2022 | Não iniciada |



| | | | | | |
|--|--|--|--|------------|--|
| respectiva depreciação, amortização ou exaustão | | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://stc.ferreiros.br/epp/validarDoc.seam Código do documento: 59f6560251d3e-4a25-bbe8-e59e3873e260 |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão | Prefeito/Controle Patrimonial/Assessoria | | 31/12/2022 | Não iniciada |
| Evidenciação contábil dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão | Bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão devidamente evidenciados contabilmente | Controle Patrimonial/Assessoria Contábil | | 31/12/2022 | Não iniciada |

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



| | | | | |
|---|---|--------------------------------|------------|-----------|
| mobiliárias | | | | |
| Adequação /Aquisição de sistema para registro de obrigações por competência a | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias | Assessoria | 31/12/2019 | Concluída |
| Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência a | Obrigações e provisões evidenciados contabilmente | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2019 | Concluída |

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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIENNE BARBOSA MARTINS
Acesse em: <https://steccente.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 59f55602-1f3e-4a25-b044-59f3873e260



| | | | | | |
|---|---|---------------------|--|------------|--|
| decorrentes de benefícios a empregados | empregados | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIENE DE BARBOSA XAVIER Acesse em: https://tce.cepe.br/epp/valida/Doc.seam?Codigo_documento:59f15102-1d3e-4a25-bbe8-e59f3873e260 |
| Evidenciação contábil das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados | Obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados devidamente evidenciados na contabilidade | Assessoria Contábil | | 31/12/2019 | Concluída |

| 12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares. | | | | | |
|---|--|---|--------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares | Metodologia de reconhecimento da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2015 | Concluída |
| | Adequação/Aquisição de sistema para registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares | Assessoria | 31/12/2015 | Concluída |



| | | | | | |
|--|---|--------------------------------|--|------------|--|
| civis e militares | | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE RIBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://etec.cepep.br/epp/validarDocumento.aspx?Codigo=documento:59f602-1d3e-4a25-bbe8-e59f3873e260 |
| Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência | Obrigações e provisões evidenciados contabilmente | Tesouraria/Assessoria Contábil | | 31/12/2015 | Concluída |

| Ação | 13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência. | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência | Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência | Financeiro/Assessoria | 31/12/2015 | Concluída |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações com fornecedores por competência | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações com fornecedores por competência | Assessoria | 31/12/2015 | Concluída |
| Evidenciação contábil das obrigações com fornecedores por competência | Obrigações com fornecedores por competência devidamente evidenciados na contabilidade | Assessoria Contábil | 31/12/2015 | Concluída |

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



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.icepe.br/epp/validarDoc.seam> Código do documento: 59fc5612-1d3e-4a25a9b8-e59f3873e260

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



| | | | | |
|---|---|---------------------|------------|--------------|
| congêneres | | | | |
| Evidenciaçã o contábil de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres | Softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres devidamente evidenciados na contabilidade | Assessoria Contábil | 31/12/2020 | Não iniciada |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://www.tcepe.br/epv/validar.php?validar=ce:seam> Código do documento: 59e5602-1d3e-4a25-bbe8-e59f3873e260

| Ação | 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável. | | | |
|--|---|--------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o de outros ativos intangíveis e eventuais amortizaçã o e redução a valor recuperável | Metodologia de reconhecimento de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2020 | Não iniciada |
| Adequação /Aquisição de sistema para registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortizaçã o | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável | Assessoria | 31/12/2020 | Concluída |
| Evidenciaçã o contábil de outros ativos intangíveis e eventuais amortizaçã o e redução a valor recuperável | Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2020 | Concluída |

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



| | | | | | |
|---|--|--------------------------------|------------|-----------|---|
| de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável | reconhecimento dos investimentos permanentes e respectivo ajustes para perdas e redução ao valor recuperável | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://stc.cepe.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 59fc5602-1d3e-4a25-bb8e-59f3873e260 |
| Adequação /Aquisição de sistema para registro dos investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável | Assessoria | 31/12/2019 | Concluída | |
| Evidenciação contábil dos investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável | Investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2019 | Concluída | |

| Ação | 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques. | | | |
|---|--|---|--------------------|-----------------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Controle de estoque/almojarifado independente | Metodologia de controle de estoque / almojarifado | Administração/Setor de Compras/Almojarifado | 31/12/2021 | Em andamento |



| | | | | | |
|--|---|--|------------|--------------|--|
| nte de execução orçamentária e com entrada por recebimento e baixa por consumo | | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://stece.cepe.br/epv/validaDoc.htm Código do documento: 59655602-1d3e-4a25-b9e8-e59375e260 |
| Contratação de sistema informatizado para controle de estoque/almojarifado | Estoque/almojarifado controlado através de sistema informatizado | Prefeito/Administração/Setor de Compras/Almojarifado | 31/12/2021 | Em andamento | |
| Ajuste do sistema de informações contábeis para as metodologias anteriores | Sistema de informações contábeis ajustado ao controle de estoque/almojarifado | Contabilidade | 31/12/2021 | Concluída | |

| 19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP. | | | | | |
|--|---|---|---|--------------------|-----------------------|
| Ação | Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Elaboração de procedimentos para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP | Processo e sistema patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP | Controle Patrimonial/Financeiro/Assessoria Contábil | 31/12/2020 | Concluída |
| | Adequação/aquisição de sistema para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP | Sistema de informações contábeis que apresente sistema patrimonial baseado nas IPSAS, NBC TSP e MCASP | Assessoria | 31/12/2020 | Concluída |

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



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

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

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



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

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

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

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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA RA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Assinatura: https://stc.cce.br/ep/validaDoc.cfm Código do documento: 59f65602143e-4a25-bbe8-e59f3873e60



| | | | | | |
|--|---|------------------------|--|------------|--|
| do PCASP para nível detalhado necessário ao ente | até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://tce.ce.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 59f5602-1d3e-4a25-bb88-e598873e260 |
| Aquisição/Desenvolvimento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam agregados | Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos | Finanças/Contabilidade | | 31/12/2014 | Concluída |
| Criar rotinas de integridade e de abertura e encerramento de exercício | Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados | Finanças/Contabilidade | | 31/12/2014 | Concluída |
| Adequação do sistema informatizado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício | Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício | Finanças/Contabilidade | | 31/12/2014 | Concluída |

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP

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



| | | | | | |
|--|---|------------------------|------------|-----------|--|
| das fórmulas | | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://etce.itec.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 59fc5602-1d3e-4a25-bbe8-e59f3873e260 |
| Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP | Sistema informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais informações contábeis | Finanças/Contabilidade | 31/12/2014 | Concluído | |

FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2025)

ISOLADO: 9 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO



Pág.: 1

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
 Acesse em: https://ctce.tcepe.br/epi/validaDoc.aspx?CodigoDoDocumento=59f65602-1d3e-4a25-bbe8-e5913873e260

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | | | | | | | |
|--|------|----------------------|------------------------------------|---|------|----------------------|----------------------|
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | | | |
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA | | 0,00 | 0,00 | PESSOAL E ENCARGOS | | 13.469.968,15 | 11.896.403,24 |
| CONTRIBUIÇÕES | | 0,00 | 0,00 | REMUNERAÇÃO A PESSOAL | | 9.578.595,20 | 8.676.395,27 |
| EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS | | 0,00 | 0,00 | ENCARGOS PATRONAIS | | 3.891.372,95 | 3.220.007,97 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS | | 240.538,97 | 102.908,80 | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS | | 0,00 | 0,00 |
| REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS | | 240.538,97 | 102.908,80 | USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO | | 4.578.859,95 | 4.136.059,43 |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS | | 18.774.751,76 | 17.525.399,23 | USO DE MATERIAL DE CONSUMO | | 1.728.002,85 | 2.042.844,66 |
| TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS | | 3.384.633,57 | 3.645.398,93 | SERVIÇOS | | 2.850.857,10 | 2.093.214,77 |
| TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS | | 15.390.118,19 | 13.880.000,30 | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS | | 4.252,61 | 8.911,74 |
| VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 268.390,02 | 112.550,03 | JUROS E ENCARGOS DE MORA | | 78,11 | 1.528,38 |
| GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 268.390,02 | 112.550,03 | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS | | 4.174,50 | 7.383,36 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | 0,00 | 158.810,68 | TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS | | 1.775,07 | 2.861,57 |
| DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | 0,00 | 158.810,68 | TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS | | 1.775,07 | 2.861,57 |
| TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS 1 | | 19.283.680,75 | 17.899.668,74 | DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | | 19.283.680,75 | 17.899.668,74 | TRIBUTÁRIAS | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | 51.120,47 | 386.764,83 |
| | | | | DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | 51.120,47 | 386.764,83 |
| | | | | TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS 2 | | 18.105.976,25 | 16.431.000,81 |
| | | | | RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT) 3 | | 1.177.704,50 | 1.468.667,93 |
| | | | | TOTAL | | 19.283.680,75 | 17.899.668,74 |

ELIANE GONÇALVES DE SILVA VELOSO
 SECRETÁRIA
 855.807.404-68

JULIERME BARBOSA XAVIER
 CONTADOR
 031.298.384-60

FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2025)
ISOLADO: 9 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO



Pág.: 2

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etce.tecepe.tc.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: 59fc5602-1d3e-4a25-bbe8-e5913873e260

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA) | | | |
|--|------|-------------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| INCORPORAÇÃO DE ATIVO | | 671.801,76 | 233.793,52 |
| INVESTIMENTOS | | 671.801,76 | 233.793,52 |

ELIANE GONÇALVES DE SILVA VELOSO
SECRETÁRIA
855.807.404-68

JULIERME BARBOSA XAVIER
CONTADOR
031.298.384-06



Fundo Municipal de Educação Estado de Pernambuco

Notas Explicativas as Demonstrações das Variações Patrimoniais - DVP

Isolado

Demonstração Contábil Isolada

Resolução Nº 299/2025

2025



NOTAS EXPLICATIVAS DEMONSTRATIVO DE VARIAÇÕES

PATRIMONIAIS ISOLADO

Conforme Anexo da Resolução 299/2025

A Demonstração das Variações Patrimoniais do Município (DVPM) foi elaborada em conformidade com o Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 5, da Parte V, da 11ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131/2021, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 05.

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

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

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

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

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

As variações quantitativas estão subdivididas em Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD), cujo confronto



resulta na apuração do Superávit ou Déficit Patrimonial do exercício financeiro.

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

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

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

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

Bases de mensuração utilizadas:

Em conformidade com a NBC TSP nº 11, e alinhados a estrutura do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), o detalhamento das variações patrimoniais diminutivas (VPD) foram estruturadas por natureza, inexistindo legislação local que estabelece o critério por função.

Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.

A apuração do resultado patrimonial consistiu no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD).

As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência.

As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para o município, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo o regime de competência.

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e



VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superávit/Déficit do Exercício.

No quadro principal da DVP as contas de VPA e VPD foram detalhadas até o 3º nível do PCASP que trata de subgrupo, melhorando a qualidade da informação contábil.

A soma das contas da VPA e VPD poderão constar acima ou embaixo de cada grupo de contas.

A DVP foi elaborada utilizando-se as classes 3 (variações patrimoniais diminutivas) e 4 (variações patrimoniais aumentativas) do PCASP.

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

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

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

Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.

Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.

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

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida nos normativos da Legislação nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 11ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07.

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



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

Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

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

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

As receitas são apresentadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, retificações e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 11ª 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) 11ª 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 2025.

As entidades abrangidas.

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

Referencias Cruzadas e Notas Explicativas

Nota 1) VARIACIONES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS: As variações patrimoniais aumentativas do exercício totalizaram R\$ 19.283.680,75 (Dezenove Milhões e Duzentos e Oitenta e Três Mil e Seiscentos e Oitenta Reais e Setenta e Cinco Centavos).

Nota 2) VARIACIONES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS: As variações patrimoniais diminutivas do exercício totalizaram R\$ 18.105.976,25 (Dezoito Milhões e Cento e Cinco Mil e Novecentos e Setenta e Seis Reais e Vinte e Cinco Centavos).

Nota 3) RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO: O resultado econômico do exercício foi de R\$ 1.177.704,50 (Um Milhão e Cento e Setenta e Sete Mil e Setecentos e Quatro Reais e Cinquenta Centavos) superavitário. Este resultado foi impactado pela diferença do total das variações aumentativas e do total das variações diminutivas.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

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



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

Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

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

Demais informações:

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

Para este demonstrativo não houve durante o exercício, necessidade de divulgação de informações não financeiras decorrentes dos objetivos e políticas de gestão de risco financeiro e pressupostos de estimativas.

A descrição de saldos significativos de caixa e equivalentes de caixa mantidos, mas que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais ou de controle cambial, estão divulgadas no balanço financeiro, demonstração dos fluxos de caixa e balanço patrimonial, tendo em vista tal informação não constar na DVP.

Da mesma forma, foi dado igual tratamento nas demonstrações citadas, para as informações correlatas a transações de investimentos e financiamentos que não envolvem o uso de caixa ou informações relacionadas a ajustes de retenções.

Não foram contratadas linhas de crédito no exercício.

Itens mais relevantes que compõem a VPA e a VPD:



VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)

| Relevância | Descrição da Conta | Valor |
|------------|--|-------------------|
| 1.º | Transferências Inter governamentais | R\$ 15.390.118,19 |
| 2.º | Transferências Intra governamentais | R\$ 3.384.633,54 |
| 3.º | Ganhos com Desincorporação de Passivos | R\$ 268.390,02 |

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)

| Relevância | Descrição da Conta | Valor |
|------------|-----------------------|------------------|
| 1.º | Remuneração a pessoal | R\$ 9.578.595,20 |
| 2.º | Encargos patronais | R\$ 3.891.372,95 |
| 3.º | Serviços | R\$ 2.850.857,10 |

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

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

Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:

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

Baixas de investimentos:

Não houve registro de baixas de investimentos.

Constituição ou reversão de provisões:

Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes da Execução 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 | |
| Investimentos | R\$ 671.801,76 |
| Construção e aquisição de Bens Imóveis | |
| Aquisição de Títulos e Valores | |
| Concessão de Empréstimos | |
| Outras Incorporações de Ativos | |
| Total | R\$ 671.801,76 |

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as desincorporações de passivos:

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

INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de passivos:

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

DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de passivos:

| DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS | |
|-----------------------------------|-------|
| Descrição | Valor |
| Cobrança da Dívida Ativa | |
| Alienação de Estoques | |
| Alienação de Bens Móveis | |
| Alienação de Bens Imóveis | |
| Alienação de Títulos e Valores | |
| Recebimento de Empréstimos | |
| Outras Desincorporações de Ativos | |
| Total | - |



Montante de Recebíveis reconhecidos em relação a Receita sem contraprestação:

Não houve registro de contraprestação durante o exercício

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

Não houve alienação de ativos durante o exercício.

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, **apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS)**: Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, Transferências e Delegações Recebidas, Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; Outras Variações Patrimoniais Aumentativas.

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

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas.

O demonstrativo apresenta o resultado econômico do exercício, além de apresentar em coluna separada os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.cdepp/validadoc.seam?codigo=591c5602-1d3e-4a25-bbe8-e591387fe240>

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

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP | | | | |
|---|--|---|--------------------|-----------------------|
| Ação | 1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas. | Metodologia de reconhecimento dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas. | Finanças/Tesouraria/Contabilidade /Tributos | 31/12/2020 | Concluída |



| | | | | | |
|--|--|------------------------------|--|------------|--|
| relacionada a repartição de receitas | | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://stece.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam?Codigo_do_documento:59fc5602-1d3e-4a25-bb0e-59f3873e260 |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas. | Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas | Prefeito/Finanças/Tesouraria | | 31/12/2020 | Concluída |

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



| | | | | | |
|--|----------------------|--|--|--|--|
| respectivos encargos, multa e ajustes para perdas. | ajustes para perdas. | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JEFERSON ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://etce.ceppva.br/portal/Doc.seam?Codigo_documento:59fc5602-1d3e-4a25-bbe8-e59f3873e260 |
|--|----------------------|--|--|--|--|

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

| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|--|--|--|-------------|----------------|
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber) | Metodologia de reconhecimento dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber) | Finanças/Tesouraria/Contabilidade/Tributos | 31/12/2018 | Concluída |
| Contratação de sistema para registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber) | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber) | Prefeito/Finanças/Tesouraria | 31/12/2018 | Concluída |

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

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



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.ecepe.br/epp/validaDoc.seam>
Código do documento: 591c5602-1d3e-4a25-bbe8-e5913873e2d9

| Ação | 5. Reconhecimento, mensuração e evidenciã o das obrigações e provisões por competência. | | | |
|--|---|--------------------------------|-------------|-----------------|
| Subaçã o | Produto | Responsável | Prazo Final | Situaçã o Atual |
| Elaboraça o de procedimentos para reconhecimento, mensuraçã o e evidenciã o das obrigações por competência, inclusive as provisões | Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2019 | Concluída |
| Adequaça o/Aquisiça o de sistema para registro de obrigações por competência | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de obrigações por competência | Assessoria | 31/12/2019 | Concluída |



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://eic.icepe.tc.br/epp/validarDoc?docId=591c5602-1d3e-4a25-b9e8-e5913873e260>

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

| Ação | 7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura). | | | |
|--|---|------------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Aquisição/Aquisição de sistema de controle patrimonial | Implantação de sistema de informações contábeis adequado ao registro do patrimônio | Presidente/controlador patrimonial | 31/12/2019 | Concluída |



| | | | | |
|---|--|--|------------|-----------|
| Levantamento em nível local do patrimônio da entidade e registro no sistema | Relatório do sistema de informações contábeis com detalhamento do patrimônio do ente, com base em perícia ou referência de mercado | Controle patrimonial | 31/12/2019 | Concluído |
| Desenvolvimento e operacionalização de rotina para registro de depreciação, amortização e exaustão dos ativos | Metodologia para registro da depreciação, amortização e exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável | Controle Patrimonial/Assessoria Contábil | 31/12/2019 | Concluído |
| Adequação do Sistema de Informações Contábeis aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados | Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de depreciação, reavaliação, impairment, etc dos elementos patrimoniais | Assessoria | 31/12/2019 | Concluído |

Documento Assinado Digitalmente por
Acesse em: https://ce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam?codigo_documento:59fc5602-1d3e-4a25-bbe8-e59f3873e260
JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER

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



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://epec.pmp.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 59fc5602-1d3e-4a25-bbe8-e59f38742260

| Ação | 9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP). | | | |
|---|--|----------------------|--------------------|-----------------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; | Metodologia de reconhecimento dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável | Controle Patrimonial | 31/12/2022 | Não iniciada |



| | | | | | |
|--|--|--|--|------------|--|
| respectiva depreciação, amortização ou exaustão | | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://stc.cpe.br/epp/validarDoc.seam Código do documento: 59f5607251d3e-4a25-bbe8-e59c3873e260 |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão | Prefeito/Controle Patrimonial/Assessoria | | 31/12/2022 | Não iniciada |
| Evidenciação contábil dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão | Bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão devidamente evidenciados contabilmente | Controle Patrimonial/Assessoria Contábil | | 31/12/2022 | Não iniciada |

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



| | | | | |
|---|---|--------------------------------|------------|-----------|
| mobiliárias | | | | |
| Adequação /Aquisição de sistema para registro de obrigações por competência a | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias | Assessoria | 31/12/2019 | Concluída |
| Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência a | Obrigações e provisões evidenciados contabilmente | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2019 | Concluída |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIENNE BARBOSA MARTINS
Acesse em: <https://steccente.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 59f55602-1f3e-4a25-b044-59f3873e260

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



| | | | | | |
|---|---|---------------------|--|------------|--|
| decorrentes de benefícios a empregados | empregados | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIENE DE BARBOSA XAVIER Acesse em: https://tce.cepe.br/epp/valida/Doc.seam Código do documento: 59f1e102-1d3e-4a25-bbe8-e59f3873e260 |
| Evidenciação contábil das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados | Obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados devidamente evidenciados na contabilidade | Assessoria Contábil | | 31/12/2019 | Concluída |

| 12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares. | | | | | |
|---|--|---|--------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares | Metodologia de reconhecimento da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2015 | Concluída |
| | Adequação/Aquisição de sistema para registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares | Assessoria | 31/12/2015 | Concluída |



| | | | | | |
|--|---|--------------------------------|--|------------|--|
| civis e militares | | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE RIBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://etec.cepep.br/epp/validarDocumento.aspx?Codigo=documento:59f602-1d3e-4a25-bbe8-e59f3873e260 |
| Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência | Obrigações e provisões evidenciados contabilmente | Tesouraria/Assessoria Contábil | | 31/12/2015 | Concluída |

| Ação 13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência. | | | | | |
|--|---|-----------------------|-------------|----------------|-----------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual | |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência | Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência | Financeiro/Assessoria | | 31/12/2015 | Concluída |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações com fornecedores por competência | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações com fornecedores por competência | Assessoria | | 31/12/2015 | Concluída |
| Evidenciação contábil das obrigações com fornecedores por competência | Obrigações com fornecedores por competência devidamente evidenciados na contabilidade | Assessoria Contábil | | 31/12/2015 | Concluída |

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



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.ece.icepe.tc.br/epp/validarDoc.seam> Código do documento: 59fc5612-1d3e-4a25-9b8e-e59f3873e260

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



| | | | | |
|---|---|---------------------|------------|--------------|
| congêneres | | | | |
| Evidenciaçã o contábil de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres | Softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres devidamente evidenciados na contabilidade | Assessoria Contábil | 31/12/2020 | Não iniciada |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://www.tcepe.br/epv/validar.php?validar=ce:seam> Código do documento: 59e5602-1d3e-4a25-bbe8-e59f3873e260

| Ação | 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável. | | | |
|--|---|--------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedime ntos para reconhecim ento, mensuraçã o e evidenciaçã o de outros ativos intangíveis e eventuais amortizaçã o e redução a valor recuperável | Metodologia de reconhecimento de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2020 | Não iniciada |
| Adequação /Aquisição de sistema para registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortizaçã o | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável | Assessoria | 31/12/2020 | Concluída |
| Evidenciaçã o contábil de outros ativos intangíveis e eventuais amortizaçã o e redução a valor recuperável | Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2020 | Concluída |

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



| | | | | | |
|---|--|--------------------------------|------------|-----------|---|
| de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável | reconhecimento dos investimentos permanentes e respectivo ajustes para perdas e redução ao valor recuperável | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://stc.ecepe.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 59fc5602-1d3e-4a25-bb8e-59f3873e260 |
| Adequação /Aquisição de sistema para registro dos investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável | Assessoria | 31/12/2019 | Concluída | |
| Evidenciação contábil dos investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável | Investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2019 | Concluída | |

| Ação | 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques. | | | |
|---|--|---|--------------------|-----------------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Controle de estoque/almojarifado independente | Metodologia de controle de estoque / almojarifado | Administração/Setor de Compras/Almojarifado | 31/12/2021 | Em andamento |



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.cepe.br/ep/validadoc.htm> Código do documento: 5965602-1d3e-4a25-b9e8-e59373e260

| 19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP. | | | | | |
|--|---|---|---|--------------------|-----------------------|
| Ação | Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Elaboração de procedimentos para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP | Processo e sistema patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP | Controle Patrimonial/Financeiro/Assessoria Contábil | 31/12/2020 | Concluída |
| | Adequação/aquisição de sistema para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP | Sistema de informações contábeis que apresente sistema patrimonial baseado nas IPSAS, NBC TSP e MCASP | Assessoria | 31/12/2020 | Concluída |

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



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

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

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



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

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

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

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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA RA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Assinatura: https://stc.cce.br/ep/validaDoc.cfm?CodigoDoDocumento: 59fc5602a43e-4a25-bbe8-e59f3873e60



| | | | | | |
|--|---|------------------------|------------|-----------|--|
| do PCASP para nível detalhado necessário ao ente | até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos | | | | Documento Assinado Acesse em: https://efce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam |
| Aquisição/Desenvolvimento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam agregados | Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos | Finanças/Contabilidade | 31/12/2014 | Concluída | Assinado por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Código do documento: 59f5602-1d3e-4a25-bbe8-e598873e260 |
| Criar rotinas de integridade e de abertura e encerramento de exercício | Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados | Finanças/Contabilidade | 31/12/2014 | Concluída | |
| Adequação do sistema informatizado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício | Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício | Finanças/Contabilidade | 31/12/2014 | Concluída | |

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP

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



| | | | | | |
|--|---|------------------------|--|------------|--|
| das fórmulas | | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://etce.itec.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 59fc5602-1d3e-4a25-bbe8-e59f3873e260 |
| Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP | Sistema informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais informações contábeis | Finanças/Contabilidade | | 31/12/2014 | Concluído |

FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL DE FERREIROS - FEM
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
 DEZEMBRO(31/12/2025)



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

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | | | | | | | |
|---|------|------------------|------------------------------------|--|------|------------------|--------------------|
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | | | |
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA | | 0,00 | 0,00 | PESSOAL E ENCARGOS | | 0,00 | 0,00 |
| CONTRIBUIÇÕES | | 0,00 | 0,00 | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS | | 0,00 | 0,00 |
| EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS | | 0,00 | 0,00 | USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO | | 0,00 | 0,00 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS | | 21.686,36 | 14.820,22 | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS | | 0,00 | 0,00 |
| REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS | | 21.686,36 | 14.820,22 | TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS | | 0,00 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS | | 0,00 | 0,00 | DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 0,00 | 0,00 |
| VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 0,00 | 0,00 | TRIBUTÁRIAS | | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | 0,00 | 0,00 | CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS 1 | | 21.686,36 | 14.820,22 | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | | 21.686,36 | 14.820,22 | TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS 2 | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT) 3 | | 21.686,36 | 14.820,22 |
| | | | | TOTAL | | 21.686,36 | 14.820,22 |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
 Acesse em: https://cetes.cepe.br/pe/pe/validaDoc.seam Código do documento: 59fc5602-1d3e-4a25-bbe8-e5913873e260

FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL DE FERREIROS - FEM
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2025)

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



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



Fundo de Desenvolvimento Municipal de Ferreiros-FEM Estado de Pernambuco

Notas Explicativas as Demonstrações das Variações Patrimoniais - DVP

Isolado

Demonstração Contábil Isolada

Resolução Nº 299/2025

2025



NOTAS EXPLICATIVAS DEMONSTRATIVO DE VARIAÇÕES

PATRIMONIAIS ISOLADO

Conforme Anexo da Resolução 299/2025

A Demonstração das Variações Patrimoniais do Município (DVPM) foi elaborada em conformidade com o Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 5, da Parte V, da 11ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131/2021, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 05.

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

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

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

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

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

As variações quantitativas estão subdivididas em Variações Patrimoniais



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

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

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

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

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

Bases de mensuração utilizadas:

Em conformidade com a NBC TSP nº 11, e alinhados a estrutura do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), o detalhamento das variações patrimoniais diminutivas (VPD) foram estruturadas por natureza, inexistindo legislação local que estabelece o critério por função.

Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.

A apuração do resultado patrimonial consistiu no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD).

As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência.

As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para o município, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo o regime de competência.

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado



é transferido para a conta de Superávit/Déficit do Exercício.

No quadro principal da DVP as contas de VPA e VPD foram detalhadas até o 3º nível do PCASP que trata de subgrupo, melhorando a qualidade da informação contábil.

A soma das contas da VPA e VPD poderão constar acima ou embaixo de cada grupo de contas.

A DVP foi elaborada utilizando-se as classes 3 (variações patrimoniais diminutivas) e 4 (variações patrimoniais aumentativas) do PCASP.

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

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

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

Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.

Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.

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

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida nos normativos da Legislação nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 11ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07.

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



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

Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

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

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

As receitas são apresentadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, retificações e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 11ª 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) 11ª Edição, tanto em relação a estrutura do plano de contas, como a estrutura das demonstrações contábeis no Anexo V, além de atender o IPC nº 00.

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



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

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

Impostos, Taxas e Contribuições De Melhoria

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

Contribuições

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

Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

Compreende as variações patrimoniais auferidas com a venda de bens, serviços e direitos, que resultem em aumento do patrimônio líquido, independentemente de ingresso, incluindo-se a venda bruta e deduzindo-se as devoluções, abatimentos e descontos comerciais concedidos.

Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

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

Transferências e Delegações Recebidas

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

Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos

Compreende a variação patrimonial aumentativa com reavaliação e ganhos de ativos ou com a desincorporação de passivos.

Outras Variações Patrimoniais Aumentativas



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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:

Pessoal e Encargos

Compreende a remuneração do pessoal ativo civil ou militar, correspondente ao somatório das variações patrimoniais diminutivas com subsídios, vencimentos, soldos e vantagens pecuniárias fixas ou variáveis estabelecidas em lei decorrentes do pagamento pelo efetivo exercício do cargo, emprego ou função de confiança no setor público, bem como as variações patrimoniais diminutivas com contratos de terceirização de mão de obra que se refiram à substituição de servidores e empregados públicos. Compreende ainda, obrigações trabalhistas de responsabilidade do empregador, incidentes sobre a folha de pagamento dos órgãos e demais entidades do setor público, contribuições a entidades fechadas de previdência e benefícios eventuais a pessoal civil e militar, destacados os custos de pessoal e encargos inerentes às mercadorias e produtos vendidos e serviços prestados.

Benefícios Previdenciários e Assistenciais

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

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

Representa o somatório das variações patrimoniais diminutivas com manutenção e operação da máquina pública, exceto despesas com pessoal e encargos que serão registradas em grupo específico (Despesas de Pessoal e Encargos). Compreende: diárias, material de consumo, depreciação, amortização etc.



Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

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

Transferências e Delegações Concedidas

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

Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos

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

Tributárias

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

Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados

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

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas não incluídas nos grupos anteriores. Compreende: premiações, incentivos, equalizações de preços e taxas, participações e contribuições, resultado negativo com participações, dentre outros.



Novas normas e políticas contábeis alteradas

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

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Classificação de ativos:

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

Constituições de provisões:

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

Reconhecimento de variações patrimoniais:

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

Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:

Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

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

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

O período a que se refere o orçamento.



Exercício de 2025.

As entidades abrangidas.

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

Referencias Cruzadas e Notas Explicativas

Nota 1) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS: As variações patrimoniais aumentativas do exercício totalizaram R\$ 21.686,36 (Vinte e Um Mil e Seiscentos e Oitenta e Seis Reais e Trinta e Seis Centavos).

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

Nota 3) RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO: O resultado econômico do exercício foi de R\$ 21.686,36 (Vinte e Um Mil e Seiscentos e Oitenta e Seis Reais e Trinta e Seis Centavos) superavitário. Este resultado foi impactado pela diferença do total das variações aumentativas e do total das variações diminutivas.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

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

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

Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:



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

Demais informações:

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

Para este demonstrativo não houve durante o exercício, necessidade de divulgação de informações não financeiras decorrentes dos objetivos e políticas de gestão de risco financeiro e pressupostos de estimativas.

A descrição de saldos significativos de caixa e equivalentes de caixa mantidos, mas que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais ou de controle cambial, estão divulgadas no balanço financeiro, demonstração dos fluxos de caixa e balanço patrimonial, tendo em vista tal informação não constar na DVP.

Da mesma forma, foi dado igual tratamento nas demonstrações citadas, para as informações correlatas a transações de investimentos e financiamentos que não envolvem o uso de caixa ou informações relacionadas a ajustes de retenções.

Não foram contratadas linhas de crédito no exercício.

Itens mais relevantes que compõem a VPA e a VPD:

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA) | | |
|--|---|---------------|
| Relevância | Descrição da Conta | Valor |
| 1.º | Remuneração de depósitos bancários e apl.finan. | R\$ 21.686,36 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD) | | |
| Relevância | Descrição da Conta | Valor |
| 1.º | Transferências Intragovernamentais | R\$ 0,00 |
| 2.º | Serviços | R\$ 0,00 |

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



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

Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:

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

Baixas de investimentos:

Não houve registro de baixas de investimentos.

Constituição ou reversão de provisões:

Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

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

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de ativos:

| INCORPORAÇÃO DE ATIVOS | |
|--|-------|
| Descrição | Valor |
| Aquisição de Estoques | |
| Aquisição de Bens Móveis | - |
| Construção e aquisição de Bens Imóveis | |
| Aquisição de Títulos e Valores | |
| Concessão de Empréstimos | |
| Outras Incorporações de Ativos | |
| Total | - |

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as desincorporações de passivos:

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



INCOPORAÇÃO DE PASSIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de passivos:

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

DESINCOPORAÇÃO DE ATIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de passivos:

| DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS | |
|-----------------------------------|-------|
| Descrição | Valor |
| Cobrança da Dívida Ativa | |
| Alienação de Estoques | |
| Alienação de Bens Móveis | |
| Alienação de Bens Imóveis | |
| Alienação de Títulos e Valores | |
| Recebimento de Empréstimos | |
| Outras Desincorporações de Ativos | |
| Total | - |

Montante de Recebíveis reconhecidos em relação a Receita sem contraprestação:

Não houve registro de contraprestação durante o exercício

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

Não houve alienação de ativos durante o exercício.

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, **apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS):** Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos;



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

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

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas.

O demonstrativo apresenta o resultado econômico do exercício, além de apresentar em coluna separada os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

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

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



| | | | | | |
|-------------------------|--|--|--|--|--|
| io de acordo com NBCASP | | | | | Documento Assinado Digitalmente Acesse em: https://secciv.ferreiros.mg.gov.br/validador/seam Código do documento: 5916602-1d3e-4a25-bbe8-e59f3873e260 |
|-------------------------|--|--|--|--|--|

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP

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

| Ação | 2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas. |
|-------------|--|
|-------------|--|



| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|---|---|--|-------------|----------------|
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidência dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas | Metodologia de reconhecimento dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas. | Finanças/Tesouraria/Contabilidade/Tributos | 31/12/2020 | Concluída |
| Contratação de sistema para registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multa e ajustes para perdas. | Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas. | Prefeito/Finanças/Tesouraria | 31/12/2020 | Concluída |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Assinatura em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/vv/atalDoc.seam Código do documento: 59f65602-1d3e-4a25-bbe8-6013873e260

| Ação | 3. Reconhecimento, mensuração e evidência dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas. | | | |
|---|---|--|-------------|----------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidência dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários) | Metodologia de reconhecimento dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber) | Finanças/Tesouraria/Contabilidade/Tributos | 31/12/2018 | Concluída |



| | | | | | |
|---|--|------------------------------|--|------------|---|
| tributários, previdenciários e de contribuições a receber) | | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA DE JAVIER Acesse em: https://etce.cepe.br/epp/validaDoc.seam?Codigo_documento:59fc56b2-1d3-4a25-b0e8-e59f3873e260 |
| Contratação de sistema para registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber) | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber) | Prefeito/Finanças/Tesouraria | | 31/12/2018 | Concluída |

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



| | | | | |
|--------|--|--|--|--|
| perdas | | | | |
|--------|--|--|--|--|

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

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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://sistema.ferreiros.br/epp/validarDocumento.aspx?Codigo=documento:59f5c5602-1d3e-4a25eb8e8-e59f53873e2260>



| | | | | |
|---|---|---------------------|------------|-----------|
| Adequação /Aquisição de sistema para registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle | Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle | Assessoria | 31/12/2019 | Concluída |
| Evidenciação contábil e em notas explicativas dos ativos e passivos contingentes | Ativos e passivos contingentes devidamente evidenciados na contabilidade | Assessoria Contábil | 31/12/2019 | Concluída |

Documento Assinado Digitalmente por JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA JULIENNE FERREIRA CARBOSA XAVIER
Acesse em: https://ce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam?Codigo_documento:59fc5600-313e-4a25-b1e8-e59f3873e260

| 7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura). | | | | |
|---|--|---|--------------------|-----------------------|
| Ação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Aquisição/Aquisição de sistema de controle patrimonial | Implantação de sistema de informações contábeis adequado ao registro do patrimônio | Presidente/controlador patrimonial | 31/12/2019 | Concluída |
| Levantamento em nível local do patrimônio da entidade e registro no sistema | Relatório do sistema de informações contábeis com detalhamento do patrimônio do ente, com base em perícia ou referência de mercado | Controlador patrimonial | 31/12/2019 | Concluída |
| Desenvolvimento e operacionalização de rotina para registro de depreciação, amortização e exaustão dos ativos | Metodologia para registro da depreciação, amortização e exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável | Controlador Patrimonial/Assessoria Contábil | 31/12/2019 | Concluída |
| Adequação do Sistema de Informação | Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de | Assessoria | 31/12/2019 | Concluída |



| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| s Contábeis aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados | depreciação, reavaliação, impairment, etc dos elementos patrimoniais | | | |
|--|--|--|--|--|

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE FERREIRO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.ecepe.br/ftp/validador>
Código do documento: 59f5602-1d3e-4a25-b0e8-e59f3873e250

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



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.eicpe.br/epp/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento:59f5602-1d3e-4a25-90be8-e59f3873e260>

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



| | | | | | |
|------------------|--|--|--|--|--|
| o ou exaustão | | | | | Documento Assinado Acesse em: https://atendimento.gestor.com.br/validarDoc.seam Código do documento: 59fc5602-1d3e-4a25-bbe8-e59f3873e260 |
|------------------|--|--|--|--|--|

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

| Ação | 11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.). |
|-------------|--|
|-------------|--|



| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|--|---|--------------------------------|-------------|----------------|
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados | Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados | Financeiro/Assessoria Contábil | 31/12/2019 | Concluída |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados | Financeiro/Assessoria | 31/12/2019 | Concluída |
| Evidenciação contábil das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados | Obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados devidamente evidenciados na contabilidade | Assessoria Contábil | 31/12/2019 | Concluída |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Assinatura em: https://etce.icepe.tc.br/epp/vv/etadadoc/seam Código do documento: 59fc5602-1d3e-4a25-bbe8-59f3873e260

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



| | | | | | |
|--|---|--------------------------------|--|------------|--|
| reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares | previdência dos servidores públicos civis e militares | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://etec.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 59fc5602-1d8e-4a25-bbe8-e59f3873e260 |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares | Assessoria | | 31/12/2015 | Concluída |
| Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência | Obrigações e provisões evidenciados contabilmente | Tesouraria/Assessoria Contábil | | 31/12/2015 | Concluída |

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



| | | | | | |
|--|---|---------------------|------------|-----------|---|
| es por competência | | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA ARAUJO Acesse em: https://stece.tcepe.br/pepp/validaDoc.seam Código do documento: 591c5602-1d3e-4a25-b0e8-e5913873e260 |
| Adequação /Aquisição de sistema para registro das obrigações com fornecedor es por competência | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações com fornecedores por competência | Assessoria | 31/12/2015 | Concluída | |
| Evidenciaç ão contábil das obrigações com fornecedor es por competência | Obrigações com fornecedores por competência devidamente evidenciados na contabilidade | Assessoria Contábil | 31/12/2015 | Concluída | |

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



| | | | | |
|-----------------|---------------|--|--|--|
| por competência | contabilidade | | | |
|-----------------|---------------|--|--|--|

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: https://stecc.com.br/epp/validaDoc.seam?Codigo_documento:591c5602-1d3e-4a2a-bbe8-e5913873e250

| | | | | |
|-------------|--|--|--|--|
| Ação | 15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável. | | | |
|-------------|--|--|--|--|

| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|--|---|--|-------------|----------------|
| Elaboração de procedimentos, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres | Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres | Controle Patrimonial/Financeiro/Assessoria | 31/12/2020 | Não iniciada |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres | Assessoria | 31/12/2020 | Não iniciada |
| Evidenciação contábil de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres | Softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres devidamente evidenciados na contabilidade | Assessoria Contábil | 31/12/2020 | Não iniciada |

| | | | | |
|-------------|---|--|--|--|
| Ação | 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável. | | | |
|-------------|---|--|--|--|

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



| | | | | | |
|--|--|--------------------------------|--|------------|--|
| o e redução a valor recuperável | | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 59fc5602-1d3e-4a25-9bbe-4193873e260 |
| Adequação /Aquisição de sistema para registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável | Assessoria | | 31/12/2020 | Concluída |
| Evidenciação contábil de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável | Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente | Tesouraria/Assessoria Contábil | | 31/12/2020 | Concluída |

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



| | | | | |
|---|---|--------------------------------|------------|-----------|
| os permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável | respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável | | | |
| Evidenciação contábil dos investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente | Investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2019 | Concluída |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA DA SILVA XAVIER
Acesse em: <https://etce.tcepe.br/ftp/validaDoc.seam> Código do documento: 59fc56102-1d3e-4425-bbe8-e59f3873e260

| Ação 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques. | | | | | |
|--|----------------|---|--|--------------------|-----------------------|
| Ação | Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Controle de estoque/almojarifado independente de execução orçamentária e com entrada por recebimento e baixa por consumo | | Metodologia de controle de estoque / almojarifado | Administração/Setor de Compras/Almojarifado | 31/12/2021 | Em andamento |
| Contratação de sistema informatizado para controle de estoque/almojarifado | | Estoque/almojarifado controlado através de sistema informatizado | Prefeito/Administração/Setor de Compras/Almojarifado | 31/12/2021 | Em andamento |
| Ajuste do sistema de informações contábeis para as metodologias anteriores | | Sistema de informações contábeis ajustado ao controle de estoque/almojarifado | Contabilidade | 31/12/2021 | Concluída |



| 19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP. | | | | |
|--|---|---|--------------------|-----------------------|
| Ação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP | Processo e sistema patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP | Controle Patrimonial/Financeiro/Assessoria Contábil | 31/12/2020 | Concluída |
| Adequação /aquisição de sistema para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP | Sistema de informações contábeis que apresente sistema patrimonial baseado nas IPSAS, NBC TSP e MCASP | Assessoria | 31/12/2020 | Concluída |

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP

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

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS

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

Document
Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.icep.br/validadorDoc.seam>
Código do documento: 91c5602-1d3e-4a25-b9e8-e593871250



| | | | | |
|-----------------------|---|-----------------------------------|------------|-----------|
| normas | | | | |
| Escrituração o NBCASP | Lançamentos de Operações de Créditos escriturados de acordo com as novas normas | Finanças/Tesouraria/Contabilidade | 31/12/2014 | Concluída |

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

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

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

Documento Assinado Digitalmente
Acesse em: <http://etec.tcep.br/etec/validaDoc.seam?codigo=59165002-1d3e-4a25-b0e8-e5916587fe2d0>



| | | | | |
|-----------------------|---|-----------------------------------|------------|-----------|
| normas | | | | |
| Escrituração o NBCASP | Lançamentos de precatórios escriturados de acordo com as novas normas | Finanças/Tesouraria/Contabilidade | 31/12/2014 | Concluída |

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

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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etce.cepeda.com.br/validador/validador.asp>
Código do documento: 5916602-1d3e-4a25-bb8-d58873e260



| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| do às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício | de integridade, abertura e encerramento do exercício | | | |
|--|--|--|--|--|

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP

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

Documento Assinado Digitalmente por: JESÉ ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIENNE BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.ece.br/ep/visualizarDoc.seam?codigoDocumento:59f55602-1d3e-4a25-b1e8-e59f3873e260>

FUNDO MUNICIPAL DA INFANCIA E DA JUVENTUDE
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2025)



ISOLADO: 4 - FUNDO MUNICIPAL DA INFANCIA E DA JUVENTUDE

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | | | | | | | |
|--|------|-------------------|------------------------------------|---|------|-------------------|--------------------|
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | | | |
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA | | 0,00 | 0,00 | PESSOAL E ENCARGOS | | 158.428,61 | 128.786,79 |
| CONTRIBUIÇÕES | | 0,00 | 0,00 | REMUNERAÇÃO A PESSOAL | | 143.957,00 | 119.424,00 |
| EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS | | 0,00 | 0,00 | ENCARGOS PATRONAIS | | 14.471,61 | 9.362,79 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS | | 678,55 | 44,19 | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS | | 0,00 | 0,00 |
| REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES | | 121,14 | 44,19 | USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO | | 68.884,96 | 49.470,32 |
| FINANCEIRAS | | | | USO DE MATERIAL DE CONSUMO | | 25.825,16 | 19.527,51 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - FINANCEIRAS | | 557,41 | 0,00 | SERVIÇOS | | 40.900,44 | 27.917,45 |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS | | 232.301,41 | 185.716,99 | DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO | | 2.159,36 | 2.025,36 |
| TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS | | 232.301,41 | 185.716,99 | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS | | -96,46 | 328,00 |
| VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 39,78 | -2.210,72 | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS | | -96,46 | 328,00 |
| GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS | | 0,00 | -2.000,00 | TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS | | 0,00 | 0,00 |
| GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 39,78 | -210,72 | DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 1.390,00 | 0,00 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | 320,00 | 633,28 | DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS | | 1.390,00 | 0,00 |
| DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | 320,00 | 633,28 | TRIBUTÁRIAS | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS 1 | | 233.339,74 | 184.183,74 | CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS | | 0,00 | 0,00 |
| RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT) | | 0,00 | 2.873,00 | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | 0,00 | 8.471,63 |
| | | | | DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | 0,00 | 8.471,63 |
| TOTAL | | 233.339,74 | 187.056,74 | TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS 2 | | 228.607,11 | 187.056,74 |
| | | | | RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT) 3 | | 4.732,63 | 0,00 |
| | | | | TOTAL | | 233.339,74 | 187.056,74 |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
 Acesse em: https://ctce.cepe.br/epi/validaDoc.aspx?seamCodigoDoDocumento:59f656021d3e4a25b0e8e5913873e260

KÁTIA DE FREITAS XAVIER OLIVEIRA
 SECRETÁRIA
 019.543.374-26

JULIERME BARBOSA XAVIER
 CONTADOR
 031.298.384-06

FUNDO MUNICIPAL DA INFANCIA E DA JUVENTUDE
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2025)

ISOLADO: 4 - FUNDO MUNICIPAL DA INFANCIA E DA JUVENTUDE



Pág.: 2

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etce.tecepe.tc.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: 59fc5602-1d3e-4a25-bbe8-e5913873e260

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA) | | | |
|--|------|-----------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| INCORPORAÇÃO DE ATIVO | | 4.290,00 | 2.000,00 |
| INVESTIMENTOS | | 4.290,00 | 2.000,00 |

KÁTIA DE FREITAS XAVIER OLIVEIRA
SECRETÁRIA
019.543.374-26

JULIERME BARBOSA XAVIER
CONTADOR
031.298.384-06



Fundo Municipal da Infância e da Juventude Estado de Pernambuco

Notas Explicativas as Demonstrações das Variações Patrimoniais - DVP

Isolado

Demonstração Contábil Isolada

Resolução Nº 299/2025

2025



NOTAS EXPLICATIVAS DEMONSTRATIVO DE VARIAÇÕES

PATRIMONIAIS ISOLADO

Conforme Anexo da Resolução 299/2025

A Demonstração das Variações Patrimoniais do Município (DVPM) foi elaborada em conformidade com o Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 5, da Parte V, da 11ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131/2021, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 05.

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

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

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

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

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

As variações quantitativas estão subdivididas em Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD), cujo confronto



resulta na apuração do Superávit ou Déficit Patrimonial do exercício financeiro.

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

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

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

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

Bases de mensuração utilizadas:

Em conformidade com a NBC TSP nº 11, e alinhados a estrutura do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), o detalhamento das variações patrimoniais diminutivas (VPD) foram estruturadas por natureza, inexistindo legislação local que estabelece o critério por função.

Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.

A apuração do resultado patrimonial consistiu no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD).

As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência.

As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para o município, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo o regime de competência.

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superávit/Déficit do Exercício.



No quadro principal da DVP as contas de VPA e VPD foram detalhadas até o 3º nível do PCASP que trata de subgrupo, melhorando a qualidade da informação contábil.

A soma das contas da VPA e VPD poderão constar acima ou embaixo de cada grupo de contas.

A DVP foi elaborada utilizando-se as classes 3 (variações patrimoniais diminutivas) e 4 (variações patrimoniais aumentativas) do PCASP.

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

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

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

Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.

Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.

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

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida nos normativos da Legislação nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 11ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07.

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



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

Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

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

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

As receitas são apresentadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, retificações e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 11ª 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) 11ª 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 da Infância e da Juventude de Regime Misto (Caixa para Receitas e Competência para Despesas).

O período a que se refere o orçamento.



Exercício de 2025.

As entidades abrangidas.

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

Referencias Cruzadas e Notas Explicativas

Nota 1) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS: As variações patrimoniais aumentativas do exercício totalizaram R\$ 233.339,74 (Duzentos e Trinta e Três Mil e Trezentos e Trinta e Nove Reais e Setenta e Quatro Centavos).

Nota 2) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS: As variações patrimoniais diminutivas do exercício totalizaram R\$ 228.607,11 (Duzentos e Vinte e Oito Mil e Seiscentos e Sete Reais e Onze Centavos).

Nota 3) RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO: O resultado econômico do exercício foi de R\$ 4.732,63 (Quatro Mil e Setecentos e Trinta e Dois Reais e Sessenta e Três Centavos) deficitário. Este resultado foi impactado pela diferença do total das variações aumentativas e do total das variações diminutivas.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

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

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

Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:



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

Demais informações:

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

Para este demonstrativo não houve durante o exercício, necessidade de divulgação de informações não financeiras decorrentes dos objetivos e políticas de gestão de risco financeiro e pressupostos de estimativas.

A descrição de saldos significativos de caixa e equivalentes de caixa mantidos, mas que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais ou de controle cambial, estão divulgadas no balanço financeiro, demonstração dos fluxos de caixa e balanço patrimonial, tendo em vista tal informação não constar na DVP.

Da mesma forma, foi dado igual tratamento nas demonstrações citadas, para as informações correlatas a transações de investimentos e financiamentos que não envolvem o uso de caixa ou informações relacionadas a ajustes de retenções.

Não foram contratadas linhas de crédito no exercício.

Itens mais relevantes que compõem a VPA e a VPD:

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA) | | |
|--|---|----------------|
| Relevância | Descrição da Conta | Valor |
| 1.º | Transferências Intragovernamentais | R\$ 232.301,41 |
| 2.º | Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas | R\$ 320,00 |
| 3.º | Remuneração de depósitos bancários e aplicações | R\$ 121,14 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD) | | |
| Relevância | Descrição da Conta | Valor |
| 1.º | Remuneração a pessoal | R\$ 143.957,00 |
| 2.º | Serviços | R\$ 40.900,44 |
| 3.º | Uso de material de consumo | R\$ 25.825,16 |

VPA e VPD de Repasse a maior ou menor do FPM (Portaria STN nº



327/2001):

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

Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:

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

Baixas de investimentos:

Não houve registro de baixas de investimentos.

Constituição ou reversão de provisões:

Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

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

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de ativos:

| INCORPORAÇÃO DE ATIVOS | |
|--|---------------------|
| Descrição | Valor |
| Aquisição de Estoques | |
| Aquisição de Bens Móveis | R\$ 4.290,00 |
| Construção e aquisição de Bens Imóveis | |
| Aquisição de Títulos e Valores | |
| Concessão de Empréstimos | |
| Outras Incorporações de Ativos | |
| Total | R\$ 4.290,00 |

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as desincorporações de passivos:



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

INCOPORAÇÃO DE PASSIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de passivos:

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

DESINCOPORAÇÃO DE ATIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de passivos:

| DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS | |
|-----------------------------------|-------|
| Descrição | Valor |
| Cobrança da Dívida Ativa | |
| Alienação de Estoques | |
| Alienação de Bens Móveis | |
| Alienação de Bens Imóveis | |
| Alienação de Títulos e Valores | |
| Recebimento de Empréstimos | |
| Outras Desincorporações de Ativos | |
| Total | - |

Montante de Recebíveis reconhecidos em relação a Receita sem contraprestação:

Não houve registro de contraprestação durante o exercício

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

Não houve alienação de ativos durante o exercício.

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:



Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, **apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS)**: Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, Transferências e Delegações Recebidas, Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; Outras Variações Patrimoniais Aumentativas.

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

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas.

O demonstrativo apresenta o resultado econômico do exercício, além de apresentar em coluna separada os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

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

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP | | | | |
|---|---|--------------------------------|-------------|----------------|
| Ação | Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para adoção de processo orçamentário de acordo com NBCASP | Processo e Sistema Orçamentário de acordo com o MCASP | Financeiro/Assessoria Contábil | 31/12/2014 | Concluída |



| | | | | |
|--|--|------------|------------|-----------|
| Adequação / Aquisição de sistema para adoção de processo orçamentário de acordo com NBCASP | Sistema de Informações Contábeis que apresente Sistema Orçamentário baseado no MCASP | Assessoria | 31/12/2014 | Concluída |
|--|--|------------|------------|-----------|

Documento Assinado Digitalmente por JOSE RUI DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://ce.icepe.tc.br/epp/validaDocumento.aspx?CodigoDocumento:59fc5602-1d3e-4a25-bbe8-e59e8873e260>

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP

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



| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| relacionada s a repartição de receitas. | | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://epp/validaDoc.seam Código do documento: 59fc5602-1d3e-4a25-bbe8-e59f3873e260 |
|--|--|--|--|--|--|

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

| 3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas. | | | | | |
|--|----------------|---|--|--------------------|-----------------------|
| Ação | Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber | | Metodologia de reconhecimento dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber) | Finanças/Tesouraria/Contabilidade/Tributos | 31/12/2018 | Concluída |



| | | | | | |
|---|--|------------------------------|--|------------|-----------|
| evidenciaçã o dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciá rios e de contribuiçõ es a receber) | | | | | |
| Contrataçã o de sistema para registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciá rios e de contribuiçõ es a receber) | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber) | Prefeito/Finanças/Tesouraria | | 31/12/2018 | Concluída |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.shtm> Código do documento: 59165602-1d3e-4a25-bbe8-e5913873e216

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



| | | | | |
|---|--|--|--|--|
| dívida ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas | ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perdas | | | |
|---|--|--|--|--|

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.ecepe.br/epv/validarDoc.seam> Código do documento: 591c5602-1d3e-4a25-bbe8-e5913873e260

| | | | | |
|-------------|---|--|--|--|
| Ação | 5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência. | | | |
|-------------|---|--|--|--|

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

| | | | | |
|-------------|---|--|--|--|
| Ação | 6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas. | | | |
|-------------|---|--|--|--|

| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|--|--|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle | Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle | Assessoria | 31/12/2019 | Concluída |



| | | | | | |
|--|---|---------------------|------------|-----------|--|
| o e evidenciã o de ativos e passivos contingente s em contas de controle | | | | | |
| Adequação /Aquisição de sistema para registro de ativos e passivos contingente s em contas de controle | Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle | Assessoria | 31/12/2019 | Concluída | |
| Evidenciaç ão contábil e em notas explicativas dos ativos e passivos contingente s | Ativos e passivos contingentes devidamente evidenciados na contabilidade | Assessoria Contábil | 31/12/2019 | Concluída | |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.ece.pe.br/epp/validarDoc.seam> Código do documento: 59e5602-1d3e-4a25-b9e8-e59f38732950

| 7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura). | | | | | |
|---|---|--|---|--------------------|-----------------------|
| Ação | Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Aquisição/ Aquisição de sistema de controle patrimonial | Implantação de sistema de informações contábeis adequado ao registro do patrimônio | Presidente/controlador patrimonial | 31/12/2019 | Concluída |
| | Levantame nto em nível local do patrimônio da entidade e registro no sistema | Relatório do sistema de informações contábeis com detalhamento do patrimônio do ente, com base em perícia ou referência de mercado | Controlador patrimonial | 31/12/2019 | Concluída |
| | Desenvolvi mento e operacional ização de rotina para registro de depreciaçã o, amortizaçã | Metodologia para registro da depreciação, amortização e exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável | Controlador Patrimonial/Assessoria Contábil | 31/12/2019 | Concluída |



| | | | | | |
|---|--|------------|--|------------|--|
| o e exaustão dos ativos | | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA Acesse em: https://etce.tcepe.br/ep/validaDoc.seam Código do documento: 591c5602-1d3e-4b25-bbe8-e59f3873e260 |
| Adequação do Sistema de Informações Contábeis aos procedime ntos de ajustes patrimoniai s acima apresentad os | Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de depreciação, reavaliação, impairment,etc dos elementos patrimoniais | Assessoria | | 31/12/2019 | Concluído |

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



| | | | | | |
|---|--|--------------------|--|------------|--|
| ativos de infraestrutura | | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA Acesse em: https://stece.tcepe.br/epp/vv/auda/Doc.seam Código do documento: 5600-13e-4a25-bbe8-e59f3873e260 |
| Adequação do sistema informatizado aos procedimentos anteriormente definidos para ajustes no patrimônio de infraestrutura | Sistema informatizado adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura | Assessoria Sistema | | 31/12/2022 | Não iniciada |

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



| | | | | |
|--|---|--|--|--|
| dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão | depreciação, amortização ou exaustão devidamente evidenciados contabilmente | | | |
|--|---|--|--|--|

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE FERREIRO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.ecepe.br/ftp/validaDoc.asp>
Obtem o Código do documento: 59fc5602-1d3e-4a24-bbe8-e59f3873e260

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



| | | | | |
|-------------|--|--|--|--|
| competência | | | | |
|-------------|--|--|--|--|

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

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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.ecepp.br/validarDoc.seam> Código do documento: 59fc5602-1d3e-4a25-bbe8-e59f3873e260



| dos servidores públicos civis e militares. | | | | |
|---|---|--------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciaçã o da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares | Metodologia de reconhecimento da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2015 | Concluída |
| Adequação /Aquisição de sistema para registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares | Assessoria | 31/12/2015 | Concluída |
| Evidenciaç ão contábil de todas as obrigações e provisões por competência | Obrigações e provisões evidenciados contabilmente | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2015 | Concluída |

Document
Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.shtm> Código do documento: 59fc5602-1d3e-4a25-bbe8-e59f3873e209

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



| | | | | | | |
|--|---|---------------------|--|------------|---|-----------|
| mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência | competência | | | | Documento Assinado Digitalmente por Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 59f55602-1d3e-4a25-9b8e8-e59f3873e260 JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER | |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações com fornecedores por competência | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações com fornecedores por competência | Assessoria | | 31/12/2015 | | Concluída |
| Evidenciação contábil das obrigações com fornecedores por competência | Obrigações com fornecedores por competência devidamente evidenciados na contabilidade | Assessoria Contábil | | 31/12/2015 | | Concluída |

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



| | | | | | |
|---|---|---------------------|--|------------|--|
| por competência | | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://stc.eadoc.org.br/epp/validarDoc.aspx?Codigo-do-documento=59c5602-1d3e-4a25-bbe8-e59f3873e260 |
| Evidenciação contábil das demais obrigações por competência | Demais obrigações por competência devidamente evidenciados na contabilidade | Assessoria Contábil | | 31/12/2020 | Concluída |

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

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



| | | | | | |
|---|--|--------------------------------|------------|-----------|---|
| o e evidenciã o de outros ativos intangíveis e eventuais amortizaã o e redução a valor recuperável | recuperável | | | | Documento Assinado Digitalmente por JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 59f5602-1d3e-4a25-8e8-e59f3873e260 |
| Adequação /Aquisição de sistema para registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortizaã o | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável | Assessoria | 31/12/2020 | Concluída | |
| Evidenciaç ão contábil de outros ativos intangíveis e eventuais amortizaã o e redução a valor recuperável | Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2020 | Concluída | |

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



| | | | | |
|--|--|--------------------------------|------------|-----------|
| Adequação /Aquisição de sistema para registro dos investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável | Assessoria | 31/12/2019 | Concluída |
| Evidenciação contábil dos investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável | Investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2019 | Concluída |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.ecepe.leg.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 59fc5602a1d3e-4a25-bbe8-e59f3873e260

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



| | | | | |
|---|--|--|--|--|
| informações contábeis para as metodologias anteriores | contábeis ajustado ao controle de estoque/almoxarifado | | | |
|---|--|--|--|--|

Documento Assinado Digitalmente
Acesse em: <https://stc.cceps.tc.br/validaDoc.seam> Código do documento: 59f65602-1d3e-4a25-bb88-959f3873e260

| 19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP. | | | | | |
|--|--|---|---|--------------------|-----------------------|
| Ação | Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Elaboração de procedimentos para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP | Processo e sistema patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP | Controle Patrimonial/Financeiro/Assessoria Contábil | 31/12/2020 | Concluída |
| | Adequação /aquisição de sistema para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP | Sistema de informações contábeis que apresente sistema patrimonial baseado nas IPSAS, NBC TSP e MCASP | Assessoria | 31/12/2020 | Concluída |

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP

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

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS

| Ação | Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|-------------|----------------|----------------|-----------------------------------|--------------------|-----------------------|
| | Fazer | Roteiro de | Finanças/Tesouraria/Contabilidade | 31/12/2014 | Concluída |



| | | | | |
|--|---|-----------------------------------|------------|-----------|
| estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas | lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis | | | |
| Escrituração o NBCASP | Lançamentos de Operações de Créditos escriturados de acordo com as novas normas | Finanças/Tesouraria/Contabilidade | 31/12/2014 | Concluída |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.ecepe.ce.br/epp/validaDoc.seam>
Código do documento: 591c5602-1d3e-4a25-b9e8-e5973e260

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

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

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



| | | | | |
|--|---|-----------------------------------|------------|-----------|
| estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas | lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis | | | |
| Escrituração do NBCASP | Lançamentos de precatórios escriturados de acordo com as novas normas | Finanças/Tesouraria/Contabilidade | 31/12/2014 | Concluída |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stee.tcepe.br/ep/vv/atalDoc.seam?CodigoDocumento:59f55602-1d3e-4a25-bbe8-e59a8873e260>

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

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



| | | | | | |
|--|--|------------------------|--|------------|---|
| abertura e encerramento de exercício | verificação de integridade dos dados | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://etce.tcepe.br/pp/validaDoc.seam Código do documento: 59fc5602-1d3e-4a25-bbe8-e59f3873e260 |
| Adequação do sistema informatizado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício | Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício | Finanças/Contabilidade | | 31/12/2014 | Concluída |

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

FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
 DEZEMBRO(31/12/2025)



ISOLADO: 8 - FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | | | | | | | |
|---|------|-----------------|------------------------------------|--|------|-----------------|--------------------|
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | | | |
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA | | 0,00 | 0,00 | PESSOAL E ENCARGOS | | 0,00 | 0,00 |
| CONTRIBUIÇÕES | | 0,00 | 0,00 | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS | | 0,00 | 0,00 |
| EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS | | 0,00 | 0,00 | USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO | | 0,00 | 0,00 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS | | 439,20 | 255,01 | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS | | 0,00 | 0,00 |
| REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS | | 439,20 | 255,01 | TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS | | 0,00 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS | | 1.571,00 | 0,00 | DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 0,00 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS | | 1.571,00 | 0,00 | TRIBUTÁRIAS | | 0,00 | 0,00 |
| VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 0,00 | 0,00 | CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS | | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | 0,00 | 0,00 | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS 1 | | 2.010,20 | 255,01 | TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS 2 | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | | 2.010,20 | 255,01 | RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT) 3 | | 2.010,20 | 255,01 |
| | | | | TOTAL | | 2.010,20 | 255,01 |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
 Acesse em: https://ctce.tece.pe/cv/validaDoc.seam Código do documento: 59fc5602-1d3e-4a25-bbe8-e5913873e260

KÁTIA DE FREITAS XAVIER OLIVEIRA
 SECRETÁRIA
 019.543.374-26

JULIERME BARBOSA XAVIER
 CONTADOR
 031.298.384-06

FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2025)

ISOLADO: 8 - FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO



Pág.: 2

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etce.tecepe.tc.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: 59fc5602-1d3e-4a25-bbe8-e5913873e260

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

KÁTIA DE FREITAS XAVIER OLIVEIRA
SECRETÁRIA
019.543.374-26

JULIERME BARBOSA XAVIER
CONTADOR
031.298.384-06



Fundo Municipal de Direitos do Idoso Estado de Pernambuco

Notas Explicativas as Demonstrações das Variações Patrimoniais - DVP

Isolado

Demonstração Contábil Isolada

Resolução Nº 299/2025

2025



NOTAS EXPLICATIVAS DEMONSTRATIVO DE VARIAÇÕES

PATRIMONIAIS ISOLADO

Conforme Anexo da Resolução 299/2025

A Demonstração das Variações Patrimoniais do Município (DVPM) foi elaborada em conformidade com o Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 5, da Parte V, da 11ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131/2021, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 05.

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

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

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

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

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

As variações quantitativas estão subdivididas em Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD), cujo confronto



resulta na apuração do Superávit ou Déficit Patrimonial do exercício financeiro.

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

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

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

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

Bases de mensuração utilizadas:

Em conformidade com a NBC TSP nº 11, e alinhados a estrutura do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), o detalhamento das variações patrimoniais diminutivas (VPD) foram estruturadas por natureza, inexistindo legislação local que estabelece o critério por função.

Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.

A apuração do resultado patrimonial consistiu no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD).

As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência.

As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para o município, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo o regime de competência.

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superávit/Déficit do Exercício.



No quadro principal da DVP as contas de VPA e VPD foram detalhadas até o 3º nível do PCASP que trata de subgrupo, melhorando a qualidade da informação contábil.

A soma das contas da VPA e VPD poderão constar acima ou embaixo de cada grupo de contas.

A DVP foi elaborada utilizando-se as classes 3 (variações patrimoniais diminutivas) e 4 (variações patrimoniais aumentativas) do PCASP.

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

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

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

Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.

Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.

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

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida nos normativos da Legislação nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 11ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07.

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



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

Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

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

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

As receitas são apresentadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, retificações e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 11ª 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) 11ª Edição, tanto em relação a estrutura do plano de contas, como a estrutura das demonstrações contábeis no Anexo V, além de atender o IPC nº 00.

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



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

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

Impostos, Taxas e Contribuições De Melhoria

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

Contribuições

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

Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

Compreende as variações patrimoniais auferidas com a venda de bens, serviços e direitos, que resultem em aumento do patrimônio líquido, independentemente de ingresso, incluindo-se a venda bruta e deduzindo-se as devoluções, abatimentos e descontos comerciais concedidos.

Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

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

Transferências e Delegações Recebidas

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

Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos

Compreende a variação patrimonial aumentativa com reavaliação e ganhos de ativos ou com a desincorporação de passivos.

Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

Compreende o somatório das demais variações patrimoniais aumentativas



não incluídas nos grupos anteriores, tais como: resultado positivo da equivalência patrimonial, dividendos etc.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:

Pessoal e Encargos

Compreende a remuneração do pessoal ativo civil ou militar, correspondente ao somatório das variações patrimoniais diminutivas com subsídios, vencimentos, soldos e vantagens pecuniárias fixas ou variáveis estabelecidas em lei decorrentes do pagamento pelo efetivo exercício do cargo, emprego ou função de confiança no setor público, bem como as variações patrimoniais diminutivas com contratos de terceirização de mão de obra que se refiram à substituição de servidores e empregados públicos. Compreende ainda, obrigações trabalhistas de responsabilidade do empregador, incidentes sobre a folha de pagamento dos órgãos e demais entidades do setor público, contribuições a entidades fechadas de previdência e benefícios eventuais a pessoal civil e militar, destacados os custos de pessoal e encargos inerentes às mercadorias e produtos vendidos e serviços prestados.

Benefícios Previdenciários e Assistenciais

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

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

Representa o somatório das variações patrimoniais diminutivas com manutenção e operação da máquina pública, exceto despesas com pessoal e encargos que serão registradas em grupo específico (Despesas de Pessoal e Encargos). Compreende: diárias, material de consumo, depreciação, amortização etc.

Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras



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

Transferências e Delegações Concedidas

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

Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos

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

Tributárias

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

Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados

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

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas não incluídas nos grupos anteriores. Compreende: premiações, incentivos, equalizações de preços e taxas, participações e contribuições, resultado negativo com participações, dentre outros.



Novas normas e políticas contábeis alteradas

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

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Classificação de ativos:

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

Constituições de provisões:

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

Reconhecimento de variações patrimoniais:

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

Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:

Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

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

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

O período a que se refere o orçamento.



Exercício de 2025.

As entidades abrangidas.

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

Referências Cruzadas e Notas Explicativas

Nota 1) VARIACIONES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS: As variações patrimoniais aumentativas do exercício totalizaram R\$ 2.010,20 (Dois Mil e Dez Reais e Vinte Centavos).

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

Nota 3) RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO: O resultado econômico do exercício foi de R\$ 2.010,20 (Dois Mil e Dez Reais e Vinte Centavos) superavitário. Este resultado foi impactado pela diferença do total das variações aumentativas e do total das variações diminutivas.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

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

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

Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que



mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.

Demais informações:

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

Para este demonstrativo não houve durante o exercício, necessidade de divulgação de informações não financeiras decorrentes dos objetivos e políticas de gestão de risco financeiro e pressupostos de estimativas.

A descrição de saldos significativos de caixa e equivalentes de caixa mantidos, mas que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais ou de controle cambial, estão divulgadas no balanço financeiro, demonstração dos fluxos de caixa e balanço patrimonial, tendo em vista tal informação não constar na DVP.

Da mesma forma, foi dado igual tratamento nas demonstrações citadas, para as informações correlatas a transações de investimentos e financiamentos que não envolvem o uso de caixa ou informações relacionadas a ajustes de retenções.

Não foram contratadas linhas de crédito no exercício.

Itens mais relevantes que compõem a VPA e a VPD:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)

| Relevância | Descrição da Conta | Valor |
|------------|---|--------------|
| 1.º | Transferências Inter Governamentais | R\$ 1.571,00 |
| 2.º | Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras | R\$ 439,20 |

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)

| Relevância | Descrição da Conta | Valor |
|------------|--------------------|-------|
| 1.º | | |
| 2.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 de reversões e provisões para esta entidade.

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

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de ativos:

| INCORPORAÇÃO DE ATIVOS | |
|--|-------|
| Descrição | Valor |
| Aquisição de Estoques | |
| Aquisição de Bens Móveis | - |
| Construção e aquisição de Bens Imóveis | |
| Aquisição de Títulos e Valores | |
| Concessão de Empréstimos | |
| Outras Incorporações de Ativos | |
| Total | - |

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as desincorporações de passivos:

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



INCOPORAÇÃO DE PASSIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de passivos:

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

DESINCOPORAÇÃO DE ATIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de passivos:

| DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS | |
|-----------------------------------|-------|
| Descrição | Valor |
| Cobrança da Dívida Ativa | |
| Alienação de Estoques | |
| Alienação de Bens Móveis | |
| Alienação de Bens Imóveis | |
| Alienação de Títulos e Valores | |
| Recebimento de Empréstimos | |
| Outras Desincorporações de Ativos | |
| Total | - |

Montante de Recebíveis reconhecidos em relação a Receita sem contraprestação:

Não houve registro de contraprestação durante o exercício

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

Não houve alienação de ativos durante o exercício.

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, **apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS):** Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos;



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

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

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas.

O demonstrativo apresenta o resultado econômico do exercício, além de apresentar em coluna separada os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

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

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



| | | | | |
|--------|--|--|--|--|
| NBCASP | | | | |
|--------|--|--|--|--|

Documento
Arquivo D
Acesse em: h
https://ce
ite:br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 591c5602-1d3e-4a25-bbe8-e5913873e260

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP

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

| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|--|--|--|-------------|----------------|
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas | Metodologia de reconhecimento dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas. | Finanças/Tesouraria/Contabilidade/Tributos | 31/12/2020 | Concluída |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas. | Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas | Prefeito/Finanças/Tesouraria | 31/12/2020 | Concluída |

Ação 2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.

| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|------------|----------------|-----------------------------------|-------------|----------------|
| Elaboração | Metodologia de | Finanças/Tesouraria/Contabilidade | 31/12/2020 | Concluída |



| | | | | | |
|---|---|------------------------------|--|------------|---|
| de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas | reconhecimento dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas. | /Tributos | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://stc.ece.itec.pe.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 59fc5602-1d3e-4a25-b0be8-e59f3873e260 |
| Contratação de sistema para registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multa e ajustes para perdas. | Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas. | Prefeito/Finanças/Tesouraria | | 31/12/2020 | Concluída |

| Ação | 3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas. | | | |
|---|--|--|-------------|----------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciários) | Metodologia de reconhecimento dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber) | Finanças/Tesouraria/Contabilidade/Tributos | 31/12/2018 | Concluída |



| | | | | | |
|---|--|------------------------------|------------|-----------|---|
| rios e de contribuições a receber) | | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIENNE BARRAL ROSA XAVIER Acesse em: http://etce.tcepe.br/epp/validar.seam Código do documento: 59f5502-1454425-bbe8-e59f3873e260 |
| Contratação de sistema para registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber) | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber) | Prefeito/Finanças/Tesouraria | 31/12/2018 | Concluída | |

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



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Assessoria Contábil
Acesso em: https://etce.tcepe.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 59fc5602-1de-4a25-bbe8-e5f93873e260

| Ação | 6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas. | | | |
|--|--|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle | Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle | Assessoria | 31/12/2019 | Concluída |
| Adequação/Aquisição | Sistema de informações | Assessoria | 31/12/2019 | Concluída |



| | | | | |
|--|--|---------------------|------------|-----------|
| de sistema para registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle | contábeis adequado a metodologia de registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle | | | |
| Evidenciação contábil e em notas explicativas dos ativos e passivos contingentes | Ativos e passivos contingentes devidamente evidenciados na contabilidade | Assessoria Contábil | 31/12/2019 | Concluída |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JUIZ DE F. Nº 11.111.5602-1d3e4a25-bbe8-e59f3873e260
Acesse em: <https://stc.e-ctce.br/epp/validarDoc.aspx?CodigoDoc=5915602-1d3e4a25-bbe8-e59f3873e260>

| 7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura). | | | | |
|---|--|---|--------------------|-----------------------|
| Ação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Aquisição/Aquisição de sistema de controle patrimonial | Implantação de sistema de informações contábeis adequado ao registro do patrimônio | Presidente/controlador patrimonial | 31/12/2019 | Concluída |
| Levantamento em nível local do patrimônio da entidade e registro no sistema | Relatório do sistema de informações contábeis com detalhamento do patrimônio do ente, com base em perícia ou referência de mercado | Controlador patrimonial | 31/12/2019 | Concluída |
| Desenvolvimento e operacionalização de rotina para registro de depreciação, amortização e exaustão dos ativos | Metodologia para registro da depreciação, amortização e exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável | Controlador Patrimonial/Assessoria Contábil | 31/12/2019 | Concluída |
| Adequação do Sistema de Informações Contábeis aos | Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de depreciação, reavaliação, | Assessoria | 31/12/2019 | Concluída |



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

Documento Assinado Digitalmente por: JUIZ DE PACE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etce.tcepe.br/eppl/validarDoc.seam> Código do documento: 591c5602-1d3e-4a25-bbe8-e593873e260

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



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSÉ ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.ecepe.tc.br/fpp/verdocumento>
Código do documento: 59f5602-1d89-4a25-bbe8-e59f3873e260

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



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

Documento Arquivado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.ecepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 59fc5602-1d3e-4a25-bbe8-e593873e260

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



| | | | | | |
|---|---|-----------------------|------------|-----------|--|
| de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados | reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 59fc5602-1d3e-4a85-bbe8-e59f3873e260 |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados | Financeiro/Assessoria | 31/12/2019 | Concluída | |
| Evidenciação contábil das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados | Obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados devidamente evidenciados na contabilidade | Assessoria Contábil | 31/12/2019 | Concluída | |

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



| | | | | | |
|--|---|--------------------------------|------------|-----------|--|
| mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares | civis e militares | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://stc.ece.br/epp/validaDoc.seam |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares | Assessoria | 31/12/2015 | Concluída | Código do documento: 59f602-1d3e-4a25-bbe8-e59f3873e260 |
| Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência | Obrigações e provisões evidenciados contabilmente | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2015 | Concluída | |

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



| | | | | | |
|---|---|---------------------|------------|-----------|--|
| a | | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARRAL ROSA XAVIER Acesse em: https://stc.eleicoes.br/epp/validadorDoc.seam Código do documento: 59f55602-1131-4a25-bbe8-e59f3873e260 |
| Adequação /Aquisição de sistema para registro das obrigações com fornecedores por competência | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações com fornecedores por competência | Assessoria | 31/12/2015 | Concluída | |
| Evidenciação contábil das obrigações com fornecedores por competência | Obrigações com fornecedores por competência devidamente evidenciados na contabilidade | Assessoria Contábil | 31/12/2015 | Concluída | |

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



| | | | | |
|---|--|--|--|--|
| a | | | | |
|---|--|--|--|--|

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

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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://epp.valida.br/validaDoc.seam> Código do documento: 59fc5602-193e-4a25-bbe8-e593873e260



| | | | | |
|--|--|--------------------------------|------------|-----------|
| recuperável | | | | |
| Adequação /Aquisição de sistema para registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável | Assessoria | 31/12/2020 | Concluída |
| Evidenciação contábil de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável | Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2020 | Concluída |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA NAVIER
Acesse em: <https://stc.cnpj.gov.br/epp/validarDoc.seam> Código do documento: 59fc5602-1d3e-4a25-b0e8-e59f3873e260

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



| | | | | | |
|---|---|--------------------------------|--|------------|--|
| es e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável | redução ao valor recuperável | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIENNE FERREIRA CARBOSA XAVIER Acesse em: https://etec.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seg Código do documento: 59f560313e-4a25-bbe8-e59f3873b960 |
| Evidenciações contábeis dos investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente | Investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente | Tesouraria/Assessoria Contábil | | 31/12/2019 | Concluída |

| Ação | 18. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos estoques. | | | |
|--|---|--|--------------------|-----------------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Controle de estoque/almojarifado independente de execução orçamentária e com entrada por recebimento e baixa por consumo | Metodologia de controle de estoque / almojarifado | Administração/Setor de Compras/Almojarifado | 31/12/2021 | Em andamento |
| Contratação de sistema informatizado para controle de estoque/almojarifado | Estoque/almojarifado controlado através de sistema informatizado | Prefeito/Administração/Setor de Compras/Almojarifado | 31/12/2021 | Em andamento |
| Ajuste do sistema de informações contábeis para as metodologias anteriores | Sistema de informações contábeis ajustado ao controle de estoque/almojarifado | Contabilidade | 31/12/2021 | Concluída |

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



| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|--|---|---|-------------|----------------|
| Elaboração de procedimentos para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP | Processo e sistema patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP | Controle Patrimonial/Financeiro/Assessoria Contábil | 31/12/2020 | Concluída |
| Adequação /aquisição de sistema para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP | Sistema de informações contábeis que apresente sistema patrimonial baseado nas IPSAS, NBC TSP e MCASP | Assessoria | 31/12/2020 | Concluída |

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP

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

Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS

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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Assinatura em: https://stc.cce.gov.br/epp/validarDoc.seam Código do documento: 59fc5602-1d3e-4a25-b0e8-e19f5873e260



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://tce.ce.gov.br/epp/validador/validador.asp?document=591c56f2-1d3e-4a25-b1e8-e591f83e260>

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

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

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



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

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

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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://epec.fcc.br/epp/validarDoc.seam> Código do documento: 59f56f2-1d3e-4a25-b28-e59f387a260



| | | | | |
|---|---------------------------|--|--|--|
| integridade, abertura e encerramento do exercício | encerramento do exercício | | | |
|---|---------------------------|--|--|--|

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://tce.ce.gov.br/validador>
DocId: 591c5602-1d3e-4a25-bbe8-e5913875e260

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

PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2025)



ISOLADO: 1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | | | | | | | |
|--|------|----------------------|------------------------------------|---|------|----------------------|----------------------|
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | | | |
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA | | -3.673.188,13 | 7.793.757,45 | PESSOAL E ENCARGOS | | 6.805.559,56 | 4.702.076,33 |
| IMPOSTOS | | -3.816.420,93 | 7.657.573,37 | REMUNERAÇÃO A PESSOAL | | 4.847.510,62 | 3.632.663,61 |
| TAXAS | | 143.232,80 | 136.184,08 | ENCARGOS PATRONAIS | | 1.852.263,90 | 994.758,08 |
| CONTRIBUIÇÕES | | 237.658,49 | 370.190,70 | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS | | 105.785,04 | 74.654,64 |
| CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA | | 237.658,49 | 370.190,70 | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS | | 0,00 | 0,00 |
| EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS | | 86.889,79 | 10.509,89 | USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO | | 10.002.660,14 | 9.162.378,72 |
| EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS | | 86.889,79 | 10.509,89 | USO DE MATERIAL DE CONSUMO | | 1.574.148,05 | 1.622.837,86 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS | | 2.401.002,46 | 660.739,10 | SERVIÇOS | | 7.930.572,98 | 7.077.667,93 |
| JUROS E ENCARGOS DE MORA | | 272.116,42 | 230.733,21 | DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO | | 497.939,11 | 461.872,93 |
| VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS | | 1.112.155,81 | 0,00 | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS | | 262.477,91 | 30.978,58 |
| REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS | | 1.008.865,82 | 430.005,89 | JUROS E ENCARGOS DE MORA | | 217.807,32 | 775,33 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - FINANCEIRAS | | 7.864,41 | 0,00 | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS | | 44.670,59 | 30.203,25 |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS | | 49.487.402,84 | 43.312.575,39 | TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS | | 30.913.556,01 | 25.781.636,95 |
| TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS | | 27.648,03 | 266.415,47 | TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS | | 22.072.320,04 | 18.014.723,53 |
| TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS | | 49.459.754,81 | 43.046.159,92 | TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS | | 8.841.235,97 | 7.766.913,42 |
| VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 19.362,03 | -380.124,67 | DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 2.868.415,84 | 4.803.950,36 |
| GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS | | 0,00 | -416.948,95 | REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS | | 1.714.412,71 | 847.593,39 |
| GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 19.362,03 | 36.824,28 | DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS | | 1.154.003,13 | 3.956.356,97 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | 572.561,54 | 35.715,04 | TRIBUTÁRIAS | | 704.572,08 | 457.652,23 |
| DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | 572.561,54 | 35.715,04 | CONTRIBUIÇÕES | | 704.572,08 | 457.652,23 |
| TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS 1 | | 49.131.689,02 | 51.803.362,90 | CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS | | 0,00 | 0,00 |
| RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT) 3 | | 2.684.514,88 | 0,00 | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | 258.962,36 | 697.799,64 |
| TOTAL | | 51.816.203,90 | 51.803.362,90 | PREMIAÇÕES | | 123.000,00 | 141.169,43 |
| | | | | DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | 135.962,36 | 556.630,19 |
| | | | | TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS 2 | | 51.816.203,90 | 45.636.472,81 |
| | | | | RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT) | | 0,00 | 6.166.890,09 |
| | | | | TOTAL | | 51.816.203,90 | 51.803.362,90 |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
 Acesse em: https://cete.icep.te.br/ep/validaDoc.seam?codigo_documento=59c56021d3e425b0e8e59387a2e260

PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

DEZEMBRO(31/12/2025)

ISOLADO: 1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE FERREIROS



Pág.: 2

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: 59fc5602-1d3e-4a25-bbe8-e5913873e260

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA) | | | |
|--|------|---------------------|---------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| INCORPORAÇÃO DE ATIVO | | 1.094.485,60 | 1.961.945,99 |
| INVESTIMENTOS | | 1.094.485,60 | 1.961.945,99 |
| DESINCORPORAÇÃO DE ATIVO | | 308.800,00 | 0,00 |
| ALIENAÇÃO DE BENS/AMORTIZAÇÃO DE EMPRESTIMOS(RECEITAS) | | 308.800,00 | 0,00 |



Prefeitura Municipal de Ferreiros
Estado de Pernambuco

Notas Explicativas as Demonstrações
das Variações Patrimoniais - DVP

Isolado

Demonstração Contábil Isolada

Resolução Nº 299/2025

2025



NOTAS EXPLICATIVAS DEMONSTRATIVO DE VARIAÇÕES

PATRIMONIAIS ISOLADO

Conforme Anexo da Resolução 299/2025

A Demonstração das Variações Patrimoniais do Município (DVPM) foi elaborada em conformidade com o Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 5, da Parte V, da 11ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131/2021, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 05.

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

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

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

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

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

As variações quantitativas estão subdivididas em Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD), cujo confronto



resulta na apuração do Superávit ou Déficit Patrimonial do exercício financeiro.

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

A Prefeitura Municipal de Ferreiros concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124- 4 "Município" possui como atividade principal "a administração pública 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 pela Prefeitura Municipal de Ferreiros.

Integram a VPD todas as despesas orçamentárias efetivas realizadas pela Prefeitura Municipal de Ferreiros.

Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.

Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.

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

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida nos normativos da Legislação nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 11ª 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 11ª 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) 11ª 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 Orçamentária adotado pela Prefeitura Municipal de Ferreiros é o de Regime Misto (Caixa para Receitas e Competência para Despesas).

O período a que se refere o orçamento.



Exercício de 2025.

As entidades abrangidas.

A entidade pública abrangida pela Demonstração é a Prefeitura Municipal de Ferreiros.

Referencias Cruzadas e Notas Explicativas

Nota 1) VARIACIONES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS: As variações patrimoniais aumentativas do exercício totalizaram R\$ 49.131.689,02 (Quarenta e Nove Milhões e Cento e Trinta e Um Mil e Seiscentos e Oitenta e Nove Reais e Dois Centavos).

Nota 2) VARIACIONES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS: As variações patrimoniais diminutivas do exercício totalizaram R\$ 51.816.203,90 (Cinquenta e Um Milhões e Oitocentos e Dezesseis Mil e Duzentos e Três Reais e Noventa Centavos).

Nota 3) RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO: O resultado econômico do exercício foi de R\$ 2.684.514,88 (Dois Milhões e Seiscentos e Oitenta e Quatro Mil e Quinhentos e Quatorze Reais e Oitenta e Oito Centavos) deficitário. Este resultado foi impactado pela diferença do total das variações aumentativas e do total das variações diminutivas.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

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



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

Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

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

Demais informações:

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

Para este demonstrativo não houve durante o exercício, necessidade de divulgação de informações não financeiras decorrentes dos objetivos e políticas de gestão de risco financeiro e pressupostos de estimativas.

A descrição de saldos significativos de caixa e equivalentes de caixa mantidos, mas que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais ou de controle cambial, estão divulgadas no balanço financeiro, demonstração dos fluxos de caixa e balanço patrimonial, tendo em vista tal informação não constar na DVP.

Da mesma forma, foi dado igual tratamento nas demonstrações citadas, para as informações correlatas a transações de investimentos e financiamentos que não envolvem o uso de caixa ou informações relacionadas a ajustes de retenções.

Não foram contratadas linhas de crédito no exercício.

Itens mais relevantes que compõem a VPA e a VPD:



VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)

| Relevância | Descrição da Conta | Valor |
|------------|---|-------------------|
| 1.º | Transferências Inter Governamentais | R\$ 49.459.754,81 |
| 2.º | Remuneração de depósitos bancários e aplicações | R\$ 1.008.865,82 |
| 3.º | Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas | R\$ 572.561,54 |

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)

| Relevância | Descrição da Conta | Valor |
|------------|-------------------------------------|-------------------|
| 1.º | Transferências Intra Governamentais | R\$ 22.072.320,04 |
| 2.º | Transferências Inter Governamentais | R\$ 8.841.235,97 |
| 3.º | Serviços | R\$ 7.930.572,98 |

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

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

Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:

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

Baixas de investimentos:

Não houve registro de baixas de investimentos.

Constituição ou reversão de provisões:

Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

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

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de ativos:



INCORPORAÇÃO DE ATIVOS

| Descrição | Valor |
|--|-------------------------|
| Aquisição de Estoques | |
| Aquisição de Bens Móveis | R\$ 478.909,19 |
| Construção e aquisição de Bens Imóveis | R\$ 615.576,41 |
| Aquisição de Títulos e Valores | |
| Concessão de Empréstimos | |
| Outras Incorporações de Ativos | |
| Total | R\$ 1.094.485,60 |

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as desincorporações de passivos:

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS

| Descrição | Valor |
|-------------------------------------|-------|
| Amortização da Dívida Pública | |
| Amortização de Precatórios | |
| Outras desincorporações de passivos | |
| Total | |

INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de passivos:

INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS

| Descrição | Valor |
|----------------------------------|-------|
| Tomada de Empréstimos | |
| Outras Incorporações de Passivos | |
| Total | |

DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de passivos:

DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS

| Descrição | Valor |
|-----------------------------------|-----------------------|
| Cobrança da Dívida Ativa | |
| Alienação de Estoques | |
| Alienação de Bens Móveis | - |
| Alienação de Bens Imóveis | |
| Alienação de Títulos e Valores | |
| Recebimento de Empréstimos | |
| Outras Desincorporações de Ativos | R\$ 308.800,00 |
| Total | R\$ 308.800,00 |



Montante de Recebíveis reconhecidos em relação a Receita sem contraprestação:

Não houve registro de contraprestação durante o exercício

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

Não houve alienação de ativos durante o exercício.

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, **apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS):** Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, Transferências e Delegações Recebidas, Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; Outras Variações Patrimoniais Aumentativas.

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

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas.

O demonstrativo apresenta o resultado econômico do exercício, além de apresentar em coluna separada os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.cde.sp.br/validarDoc.seam?codigo=5915387&e2=40>

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

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP | | | | |
|---|--|---|--------------------|-----------------------|
| Ação | 1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas. | Metodologia de reconhecimento dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas. | Finanças/Tesouraria/Contabilidade /Tributos | 31/12/2020 | Concluída |



| | | | | | |
|--|---|------------------------------|--|------------|--|
| relacionada s a repartição de receitas | | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://stece.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam?Codigo_do_documento=:59fc5602-1d3e-4a25-bb0e-59f3873e260 |
| Adequação /Aquisição de sistema para registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições es (exceto previdenciárias) e obrigações relacionada s a repartição de receitas. | Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas | Prefeito/Finanças/Tesouraria | | 31/12/2020 | Concluída |

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



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.ecepe.br/epp/validaDoc.seam>
Código do documento: 591c5602-1d3e-4a25-bbe8-e5913873e2d9

| Ação | 5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência. | | | |
|---|---|--------------------------------|-------------|----------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, inclusive as provisões | Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2019 | Concluída |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro de obrigações por competência | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de obrigações por competência | Assessoria | 31/12/2019 | Concluída |



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://eic.icepe.tc.br/epp/validarDoc?docId=591c5602-1d3e-4a25-b9e8-e5913873e260>

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

| Ação | 7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura). | | | |
|--|---|------------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Aquisição/Aquisição de sistema de controle patrimonial | Implantação de sistema de informações contábeis adequado ao registro do patrimônio | Presidente/controlador patrimonial | 31/12/2019 | Concluída |



| | | | | |
|---|--|--|------------|-----------|
| Levantamento em nível local do patrimônio da entidade e registro no sistema | Relatório do sistema de informações contábeis com detalhamento do patrimônio do ente, com base em perícia ou referência de mercado | Controle patrimonial | 31/12/2019 | Concluído |
| Desenvolvimento e operacionalização de rotina para registro de depreciação, amortização e exaustão dos ativos | Metodologia para registro da depreciação, amortização e exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável | Controle Patrimonial/Assessoria Contábil | 31/12/2019 | Concluído |
| Adequação do Sistema de Informações Contábeis aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados | Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de depreciação, reavaliação, impairment, etc dos elementos patrimoniais | Assessoria | 31/12/2019 | Concluído |

Documento Assinado Digitalmente por
Acesse em: https://ce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam?codigo_documento:59fc56f02-1d3e-4a25-bbe8-e59f3873e260
JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER

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



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://epec.mg.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 59fc5602-1d3e-4a25-bbe8-e59f38742260

| Ação | 9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP). | | | |
|---|---|----------------------|-------------|----------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; | Metodologia de reconhecimento dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável | Controle Patrimonial | 31/12/2022 | Não iniciada |



| | | | | | |
|--|--|--|--|------------|--|
| respectiva depreciação, amortização ou exaustão | | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://stc.cpepe.br/epp/validarDoc.seam Código do documento: 59fc560251d3e-4a25-bbe8-e59c3873e260 |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão | Prefeito/Controle Patrimonial/Assessoria | | 31/12/2022 | Não iniciada |
| Evidenciação contábil dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão | Bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão devidamente evidenciados contabilmente | Controle Patrimonial/Assessoria Contábil | | 31/12/2022 | Não iniciada |

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



| | | | | |
|---|---|--------------------------------|------------|-----------|
| mobiliárias | | | | |
| Adequação /Aquisição de sistema para registro de obrigações por competência a | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias | Assessoria | 31/12/2019 | Concluída |
| Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência a | Obrigações e provisões evidenciados contabilmente | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2019 | Concluída |

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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA MARTINS
Acesse em: <https://steccente.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 59f55602-1f3e-4a25-b044-59f3873e260



| | | | | | |
|---|---|---------------------|--|------------|--|
| decorrentes de benefícios a empregados | empregados | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIENE DE BARBOSA XAVIER Acesse em: https://efce.icepe.tc.br/epp/valida/Doc.seam?Codigo_documento:59f1e102-1d3e-4a25-bbe8-e59f3873e260 |
| Evidenciação contábil das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados | Obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados devidamente evidenciados na contabilidade | Assessoria Contábil | | 31/12/2019 | Concluída |

| 12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares. | | | | | |
|---|--|---|--------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares | Metodologia de reconhecimento da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2015 | Concluída |
| | Adequação/Aquisição de sistema para registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares | Assessoria | 31/12/2015 | Concluída |



| | | | | | |
|--|---|--------------------------------|--|------------|--|
| civis e militares | | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE RIBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://etec.ferreiros.br/epp/validarDocumento.aspx?Codigo=documento:59f602-1d3e-4a25-bbe8-e59f3873e260 |
| Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência | Obrigações e provisões evidenciados contabilmente | Tesouraria/Assessoria Contábil | | 31/12/2015 | Concluída |

| Ação 13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência. | | | | | |
|--|---|-----------------------|-------------|----------------|-----------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual | |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência | Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência | Financeiro/Assessoria | | 31/12/2015 | Concluída |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações com fornecedores por competência | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações com fornecedores por competência | Assessoria | | 31/12/2015 | Concluída |
| Evidenciação contábil das obrigações com fornecedores por competência | Obrigações com fornecedores por competência devidamente evidenciados na contabilidade | Assessoria Contábil | | 31/12/2015 | Concluída |

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



| | | | | | | |
|---|---|---------------------|--|------------|--|-----------|
| ntos para reconhecimento, mensuração e evidênciao das demais obrigações por competência | evidenciação das demais obrigações por competência | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://stc.ece.icepe.tc.br/epp/validarDoc.seam Código do documento: 59fc5612-1d3e-4a25-9b8e-e59f3873e260 | |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro das demais obrigações por competência | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das demais obrigações por competência | Assessoria | | 31/12/2020 | | Concluído |
| Evidenciação contábil das demais obrigações por competência | Demais obrigações por competência devidamente evidenciados na contabilidade | Assessoria Contábil | | 31/12/2020 | | Concluído |

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



| | | | | |
|---|--|---------------------|------------|--------------|
| congêneres | | | | |
| Evidenciação contábil de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres | Softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres devidamente evidenciados na contabilidade | Assessoria Contábil | 31/12/2020 | Não iniciada |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://www.tcepe.br/epv/validar.php?validar=ce:seam> Código do documento: 59e5602-1d3e-4a25-bbe8-e59f3873e260

| Ação | 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável. | | | |
|---|--|--------------------------------|-------------|----------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável | Metodologia de reconhecimento de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2020 | Não iniciada |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável | Assessoria | 31/12/2020 | Concluída |
| Evidenciação contábil de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável | Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2020 | Concluída |

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



| | | | | | |
|---|--|--------------------------------|------------|-----------|---|
| de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável | reconhecimento dos investimentos permanentes e respectivo ajustes para perdas e redução ao valor recuperável | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://stc.ecepe.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 59fc5602-1d3e-4a25-bb8e-59f3873e260 |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro dos investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável | Assessoria | 31/12/2019 | Concluída | |
| Evidenciação contábil dos investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável | Investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2019 | Concluída | |

| Ação | 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques. | | | |
|---|--|---|--------------------|-----------------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Controle de estoque/almojarifado independente | Metodologia de controle de estoque / almojarifado | Administração/Setor de Compras/Almojarifado | 31/12/2021 | Em andamento |



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.ecepe.br/epv/validadoc.htm> Código do documento: 5965602-1d3e-4a25-b9e8-e59375e260

| 19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP. | | | | | |
|--|---|---|---|--------------------|-----------------------|
| Ação | Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Elaboração de procedimentos para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP | Processo e sistema patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP | Controle Patrimonial/Financeiro/Assessoria Contábil | 31/12/2020 | Concluída |
| | Adequação/aquisição de sistema para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP | Sistema de informações contábeis que apresente sistema patrimonial baseado nas IPSAS, NBC TSP e MCASP | Assessoria | 31/12/2020 | Concluída |

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP

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



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

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

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



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

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

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

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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Assinatura: https://stc.cce.br/ep/validaDoc.cfm?CodigoDocumento:59fc5602a4d3e4a25b8e8e59f3873e60



| | | | | | |
|--|---|------------------------|--|------------|--|
| do PCASP para nível detalhado necessário ao ente | até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos | | | | Documento Assinado Acesse em: https://efce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam |
| Aquisição/Desenvolvimento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam agregados | Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos | Finanças/Contabilidade | | 31/12/2014 | Concluída Assinado por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER |
| Criar rotinas de integridade e de abertura e encerramento de exercício | Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados | Finanças/Contabilidade | | 31/12/2014 | Concluída Código do documento: 59fc5602-1d3e-4a25-bbe8-e598873e260 |
| Adequação do sistema informatizado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício | Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício | Finanças/Contabilidade | | 31/12/2014 | Concluída |

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP

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



| | | | | |
|--|---|------------------------|------------|-----------|
| das fórmulas | | | | |
| Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP | Sistema informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais informações contábeis | Finanças/Contabilidade | 31/12/2014 | Concluído |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etce.itec.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 59fc5602-1d3e-4a25-bbe8-e59f3873e260

FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE FERREIROS
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág.: 1

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE FERREIROS



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
 Acesse em: https://ctce.tece.org.br/validaDocumento.aspx?CodigoDocumento=59fc56021d3e425d8e8e5913873e260

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | | | | | | | |
|--|------|----------------------|------------------------------------|---|------|----------------------|----------------------|
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | | | |
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA | | 0,00 | 0,00 | PESSOAL E ENCARGOS | | 12.123.415,70 | 9.645.006,07 |
| CONTRIBUIÇÕES | | 0,00 | 0,00 | REMUNERAÇÃO A PESSOAL | | 9.965.072,11 | 8.039.766,26 |
| EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS | | 0,00 | 0,00 | ENCARGOS PATRONAIS | | 2.158.343,59 | 1.605.239,81 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS | | 306.275,51 | 51.546,70 | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS | | 0,00 | 0,00 |
| REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES | | 303.717,81 | 51.546,70 | USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO | | 4.498.086,82 | 4.074.969,40 |
| FINANCEIRAS | | | | USO DE MATERIAL DE CONSUMO | | 2.523.268,88 | 2.178.382,45 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - FINANCEIRAS | | 2.557,70 | 0,00 | SERVIÇOS | | 1.927.366,36 | 1.578.945,85 |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS | | 23.249.934,56 | 14.350.088,43 | DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO | | 47.451,58 | 317.641,10 |
| TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS | | 12.847.130,24 | 8.729.539,17 | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS | | 27.493,06 | 48.087,79 |
| TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS | | 10.402.804,32 | 5.620.549,26 | JUROS E ENCARGOS DE MORA | | 3.480,81 | 3.391,35 |
| VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 364.839,25 | 235.286,73 | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS | | 24.012,25 | 44.696,44 |
| GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS | | 0,00 | -49.722,03 | TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS | | 30.979,78 | 0,00 |
| GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 364.839,25 | 285.008,76 | TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS | | 30.979,78 | 0,00 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | 0,00 | 215.799,65 | DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 1.990.376,35 | 91.104,58 |
| DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | 0,00 | 215.799,65 | DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS | | 1.990.376,35 | 91.104,58 |
| TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS 1 | | 23.921.049,32 | 14.852.721,51 | TRIBUTÁRIAS | | 0,00 | 0,00 |
| RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT) | | 0,00 | 298.109,50 | CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | | 23.921.049,32 | 15.150.831,01 | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | 606.850,43 | 1.291.663,17 |
| | | | | INCENTIVOS | | 23.755,20 | 22.847,60 |
| | | | | DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | 583.095,23 | 1.268.815,57 |
| | | | | TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS 2 | | 19.277.202,14 | 15.150.831,01 |
| | | | | RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT) 3 | | 4.643.847,18 | 0,00 |
| | | | | TOTAL | | 23.921.049,32 | 15.150.831,01 |

ALEXA ARAÚJO SOUSA DA SILVA
 SECRETÁRIA
 081.032.774-01

JULIERME BARBOSA XAVIER
 CONTADOR
 031.298.384-06

FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE FERREIROS
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2025)



Pág.: 2

Exercício de 2025

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE FERREIROS

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA) | | | |
|--|------|---------------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercicio Atual | Exercicio Anterior |
| INCORPORAÇÃO DE ATIVO | | 2.132.375,70 | 49.722,03 |
| INVESTIMENTOS | | 2.132.375,70 | 49.722,03 |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etce.tecepe.tc.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: 59fc5602-1d3e-4a25-bbe8-e5913873e260

ALEXA ARAÚJO SOUSA DA SILVA
SECRETÁRIA
081.032.774-01

JULIERME BARBOSA XAVIER
CONTADOR
031.298.384-06



Fundo Municipal de Saúde de Ferreiros Estado de Pernambuco

Notas Explicativas as Demonstrações das Variações Patrimoniais - DVP

Isolado

Demonstração Contábil Isolada

Resolução Nº 299/2025

2025



NOTAS EXPLICATIVAS DEMONSTRATIVO DE VARIAÇÕES

PATRIMONIAIS ISOLADO

Conforme Anexo da Resolução 299/2025

A Demonstração das Variações Patrimoniais do Município (DVPM) foi elaborada em conformidade com o Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 5, da Parte V, da 11ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131/2021, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 05.

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

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

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

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

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

As variações quantitativas estão subdivididas em Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD), cujo confronto



resulta na apuração do Superávit ou Déficit Patrimonial do exercício financeiro.

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

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

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

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

Bases de mensuração utilizadas:

Em conformidade com a NBC TSP nº 11, e alinhados a estrutura do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), o detalhamento das variações patrimoniais diminutivas (VPD) foram estruturadas por natureza, inexistindo legislação local que estabelece o critério por função.

Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.

A apuração do resultado patrimonial consistiu no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD).

As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência.

As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para o município, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo o regime de competência.

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e



VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superávit/Déficit do Exercício.

No quadro principal da DVP as contas de VPA e VPD foram detalhadas até o 3º nível do PCASP que trata de subgrupo, melhorando a qualidade da informação contábil.

A soma das contas da VPA e VPD poderão constar acima ou embaixo de cada grupo de contas.

A DVP foi elaborada utilizando-se as classes 3 (variações patrimoniais diminutivas) e 4 (variações patrimoniais aumentativas) do PCASP.

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

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

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

Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.

Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.

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

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida nos normativos da Legislação nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 11ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07.

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



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

Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

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

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

As receitas são apresentadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, retificações e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 11ª 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) 11ª Edição, tanto em relação a estrutura do plano de contas, como a estrutura das demonstrações contábeis no Anexo V, além de atender o IPC nº 00.



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

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

Impostos, Taxas e Contribuições De Melhoria

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

Contribuições

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

Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

Compreende as variações patrimoniais auferidas com a venda de bens, serviços e direitos, que resultem em aumento do patrimônio líquido, independentemente de ingresso, incluindo-se a venda bruta e deduzindo-se as devoluções, abatimentos e descontos comerciais concedidos.

Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

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

Transferências e Delegações Recebidas

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

Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos

Compreende a variação patrimonial aumentativa com reavaliação e ganhos de ativos ou com a desincorporação de passivos.



Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:

Pessoal e Encargos

Compreende a remuneração do pessoal ativo civil ou militar, correspondente ao somatório das variações patrimoniais diminutivas com subsídios, vencimentos, soldos e vantagens pecuniárias fixas ou variáveis estabelecidas em lei decorrentes do pagamento pelo efetivo exercício do cargo, emprego ou função de confiança no setor público, bem como as variações patrimoniais diminutivas com contratos de terceirização de mão de obra que se refiram à substituição de servidores e empregados públicos. Compreende ainda, obrigações trabalhistas de responsabilidade do empregador, incidentes sobre a folha de pagamento dos órgãos e demais entidades do setor público, contribuições a entidades fechadas de previdência e benefícios eventuais a pessoal civil e militar, destacados os custos de pessoal e encargos inerentes às mercadorias e produtos vendidos e serviços prestados.

Benefícios Previdenciários e Assistenciais

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

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

Representa o somatório das variações patrimoniais diminutivas com manutenção e operação da máquina pública, exceto despesas com pessoal e encargos que serão registradas em grupo específico (Despesas de Pessoal e Encargos). Compreende: diárias, material de consumo, depreciação,



amortização etc.

Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

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

Transferências e Delegações Concedidas

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

Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos

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

Tributárias

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

Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados

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

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

Compreende o somatório das variações patrimoniais diminutivas não incluídas nos grupos anteriores. Compreende: premiações, incentivos, equalizações de preços e taxas, participações e contribuições, resultado negativo



com participações, dentre outros.

Novas normas e políticas contábeis alteradas

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

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Classificação de ativos:

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

Constituições de provisões:

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

Reconhecimento de variações patrimoniais:

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

Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:

Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

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

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

O período a que se refere o orçamento.



Exercício de 2025.

As entidades abrangidas.

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

Referencias Cruzadas e Notas Explicativas

Nota 1) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS: As variações patrimoniais aumentativas do exercício totalizaram R\$ 23.921.049,32 (Vinte e Três Milhões e Novecentos e Vinte e Um Mil e Quarenta e Nove e Trinta e Dois).

Nota 2) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS: As variações patrimoniais diminutivas do exercício totalizaram R\$ 19.277.202,14 (Dezenove Milhões e Duzentos e Setenta e Sete Mil e Duzentos e Dois e Quatorze).

Nota 3) RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO: O resultado econômico do exercício foi de R\$ 4.643.847,18 (Quatro Milhões e Seiscentos e Quarenta e Três Mil e Oitocentos e Quarenta e Sete Reais e Dezoito Centavos) superavitário. Este resultado foi impactado pela diferença do total das variações aumentativas e do total das variações diminutivas.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

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

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



Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

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

Demais informações:

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

Para este demonstrativo não houve durante o exercício, necessidade de divulgação de informações não financeiras decorrentes dos objetivos e políticas de gestão de risco financeiro e pressupostos de estimativas.

A descrição de saldos significativos de caixa e equivalentes de caixa mantidos, mas que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais ou de controle cambial, estão divulgadas no balanço financeiro, demonstração dos fluxos de caixa e balanço patrimonial, tendo em vista tal informação não constar na DVP.

Da mesma forma, foi dado igual tratamento nas demonstrações citadas, para as informações correlatas a transações de investimentos e financiamentos que não envolvem o uso de caixa ou informações relacionadas a ajustes de retenções.

Não foram contratadas linhas de crédito no exercício.

Itens mais relevantes que compõem a VPA e a VPD:

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA) | | |
|--|--|-------------------|
| Relevância | Descrição da Conta | Valor |
| 1.º | Transferências Intra Governamentais | R\$ 12.847.130,24 |
| 2.º | Transferências Inter Governamentais | R\$ 10.402.804,32 |
| 3.º | Ganhos com desincorporação de passivos | R\$ 364.839,25 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD) | | |
| Relevância | Descrição da Conta | Valor |
| 1.º | Remuneração a pessoal | R\$ 9.965.072,11 |
| 2.º | Uso de material de consumo | R\$ 2.523.268,88 |
| 3.º | Encargos patronais | R\$ 2.158.343,59 |



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

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

Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:

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

Baixas de investimentos:

Não houve registro de baixas de investimentos.

Constituição ou reversão de provisões:

Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

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

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de ativos:

| INCORPORAÇÃO DE ATIVOS | |
|--|-------------------------|
| Descrição | Valor |
| Aquisição de Estoques | |
| Aquisição de Bens Móveis | R\$ 1.665.781,08 |
| Construção e aquisição de Bens Imóveis | R\$ 466.594,62 |
| Aquisição de Títulos e Valores | |
| Concessão de Empréstimos | |
| Outras Incorporações de Ativos | |
| Total | R\$ 2.132.375,70 |

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as desincorporações de passivos:



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

INCOPORAÇÃO DE PASSIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de passivos:

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

DESINCOPORAÇÃO DE ATIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de passivos:

| DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS | |
|-----------------------------------|-------|
| Descrição | Valor |
| Cobrança da Dívida Ativa | |
| Alienação de Estoques | |
| Alienação de Bens Móveis | |
| Alienação de Bens Imóveis | |
| Alienação de Títulos e Valores | |
| Recebimento de Empréstimos | |
| Outras Desincorporações de Ativos | |
| Total | - |

Montante de Recebíveis reconhecidos em relação a Receita sem contraprestação:

Não houve registro de contraprestação durante o exercício

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

Não houve alienação de ativos durante o exercício.

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:



Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, **apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS)**: Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, Transferências e Delegações Recebidas, Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; Outras Variações Patrimoniais Aumentativas.

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

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas.

O demonstrativo apresenta o resultado econômico do exercício, além de apresentar em coluna separada os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

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

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP | | | | |
|--|---|--------------------------------|-------------|----------------|
| Ação | Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para adoção de processo | Processo e Sistema Orçamentário de acordo com o MCASP | Financeiro/Assessoria Contábil | 31/12/2014 | Concluída |



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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP

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

| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|--|--|--|-------------|----------------|
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas | Metodologia de reconhecimento dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas. | Finanças/Tesouraria/Contabilidade/Tributos | 31/12/2020 | Concluída |
| Adequação / Aquisição de sistema para registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações | Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações | Prefeito/Finanças/Tesouraria | 31/12/2020 | Concluída |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA
 Acesse em: <https://etce.tcepe.br/ppvvalidadoc.seam>
 Código do Documento: 591c5602-1d3e-4a25-bbe8-e5913873e260



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: https://stc.e-ctepc.br/validar/validar.jspx?seam_codigo_documento:59fc5602-1d3e-4a25-bbe8-e59f3873e260

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

| 3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas. | | | | | |
|--|----------------|---|--|--------------------|-----------------------|
| Ação | Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para | | Metodologia de reconhecimento dos demais créditos a receber (exceto | Finanças/Tesouraria/Contabilidade/Tributos | 31/12/2018 | Concluída |



| | | | | | |
|---|--|------------------------------|--|------------|--|
| reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber) | créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber) | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 59fc5602-1d3e-4a85-bbe8-e59f3873e260 |
| Contratação de sistema para registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber) | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber) | Prefeito/Finanças/Tesouraria | | 31/12/2018 | Concluída |

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



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento:59fc5602-1d3e-4a25-bbe8-e59f3873e260>

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

| Ação | | | | |
|---|---|--------------------|--------------------|-----------------------|
| 6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas. | | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos | Metodologia de reconhecimento, mensuração e | Assessoria | 31/12/2019 | Concluída |



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 591e5602-1d3e-4a25-bbe8-e5913873e260

| Ação | 7. Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura). | | | |
|---|---|---|-------------|----------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Aquisição/Aquisição de sistema de controle patrimonial | Implantação de sistema de informações contábeis adequado ao registro do patrimônio | Presidente/controlador patrimonial | 31/12/2019 | Concluída |
| Levantamento em nível local do patrimônio da entidade e registro no sistema | Relatório do sistema de informações contábeis com detalhamento do patrimônio do ente, com base em perícia ou referência de mercado | Controlador patrimonial | 31/12/2019 | Concluída |
| Desenvolvimento e operacionalização de rotina para | Metodologia para registro da depreciação, amortização e exaustão, | Controlador Patrimonial/Assessoria Contábil | 31/12/2019 | Concluída |



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIENNE BARRAL ROSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.ece.br/epp/validaDoc.seam?Codigo=591f5602-1111-4a25-bbe8-e59f3873e260>

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



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.ece.pe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 59f5612-1484-425-bb0e-59f3873e260

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



| | | | | | |
|--|---|--|--|------------|--|
| depreciação | exaustão | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://ste.ccepe.gov.br/epp/validadoc.shtm Código do documento: 59fc5602-1d3e-4a25-bbe8-e59f387e260 |
| Evidenciação contábil dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão | Bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão devidamente evidenciados contabilmente | Controle Patrimonial/Assessoria Contábil | | 31/12/2022 | Não iniciada |

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



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etce.ferreiros.sp.gov.br/epp/validar>
Código do documento: 59fc5602-1d3e-4a25-bbe8-e59f3873e260

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



| | | | | |
|------------|--|--|--|--|
| empregados | | | | |
|------------|--|--|--|--|

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.cidade.ferreiros.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 59fc5602-1d3e-4a25-bbe8-e59f3873e260

| 12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares. | | | | | |
|---|--|---|--------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares | Metodologia de reconhecimento da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2015 | Concluída |
| | Adequação/Aquisição de sistema para registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares | Assessoria | 31/12/2015 | Concluída |
| | Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência | Obrigações e provisões evidenciados contabilmente | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2015 | Concluída |

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



| | | | | | |
|--|---|---------------------|--|------------|--|
| procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência | mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações com fornecedores por competência | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações com fornecedores por competência | Assessoria | | 31/12/2015 | Concluída Código do documento: 59fc5602-1d3e-4a15-bbe8-e59f3872260 |
| Evidenciação contábil das obrigações com fornecedores por competência | Obrigações com fornecedores por competência devidamente evidenciados na contabilidade | Assessoria Contábil | | 31/12/2015 | Concluída |

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



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.eccpe.br/epp/vv/atalDoc.seam>
Código do documento: 59fc5602-1d3e-4a25-bbe8-e59f3873e260

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

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



| | | | | | |
|--|--|--------------------------------|--|------------|--|
| ntos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável | intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://stc.ece.br/epp/validaDoc.seam |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável | Assessoria | | 31/12/2020 | Concluída Código do documento: 59fc5602-1d3e-4a15-bbe8-e59f3873e260 |
| Evidenciação contábil de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável | Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente | Tesouraria/Assessoria Contábil | | 31/12/2020 | Concluída |

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



| | | | | | |
|--|--|--------------------------------|------------|-----------|---|
| para perdas e redução ao valor recuperável | | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: http://etce.tcepe.tc.br/epp/validador.seam Código do documento: 59fc5602-1d3e-4a25-bb8e-59f3873e260 |
| Adequação /Aquisição de sistema para registro dos investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável | Assessoria | 31/12/2019 | Concluído | |
| Evidenciação contábil dos investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável | Investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2019 | Concluído | |

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



| | | | | | |
|--|---|---------------|--|------------|---|
| estoque/almojarifado | | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://epec.pe.br/epp/validaDoc.shtm Código do documento: 59fc5602-1d3e-4a25-bbe8-e59f3873e260 |
| Ajuste do sistema de informações contábeis para as metodologias anteriores | Sistema de informações contábeis ajustado ao controle de estoque/almojarifado | Contabilidade | | 31/12/2021 | Concluída |

| 19. Reconhecimento, mensuração e evidência dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP. | | | | |
|---|---|---|--------------------|-----------------------|
| Ação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP | Processo e sistema patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP | Controle Patrimonial/Financeiro/Assessoria Contábil | 31/12/2020 | Concluída |
| Adequação/aquisição de sistema para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP | Sistema de informações contábeis que apresente sistema patrimonial baseado nas IPSAS, NBC TSP e MCASP | Assessoria | 31/12/2020 | Concluída |

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



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

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

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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIENNE BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etce.tcepe.br/epp/validarDoc.seam> Código do documento: 55655602-1d3e-4a25-b0e8-e59f3873e260



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

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

| PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP | | | | |
|--|---|------------------------|--------------------|-----------------------|
| Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais | | | | |
| Ação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Extensão do PCASP para nível detalhado necessário ao ente | PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos | Finanças/Contabilidade | 31/12/2014 | Concluída |
| Aquisição/Desenvolvimento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam agregados | Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos | Finanças/Contabilidade | 31/12/2014 | Concluída |

Documentação
Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JILMERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etce.tcepe.br/epp/validador/seam/Codigo-do-documento/99f65602-1d3e-4a25-bbe8-e59f3873e260>



| | | | | |
|--|---|------------------------|------------|-----------|
| Criar rotinas de integridade e de abertura e encerramento de exercício | Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados | Finanças/Contabilidade | 31/12/2014 | Concluída |
| Adequação do sistema informatizado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício | Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício | Finanças/Contabilidade | 31/12/2014 | Concluída |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA JULIENI DE BARBOSA XAVIER
Acesse em: <http://etce.icepe.br/epp/validaDoc.aspx?Codigo=documento:59f6312-1d3e-4a25-bbe8-659f3873e260>

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

FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUN. DE FERREIROS-FUMAP
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2025)



ISOLADO: 5 - FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUN. DE FERREIROS-FUMAP

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | | | | | | | |
|--|------|----------------------|------------------------------------|---|------|----------------------|----------------------|
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | | | |
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA | | 0,00 | 0,00 | PESSOAL E ENCARGOS | | 1.160,00 | 0,00 |
| CONTRIBUIÇÕES | | 8.496.839,33 | 6.929.478,08 | ENCARGOS PATRONAIS | | 1.160,00 | 0,00 |
| CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS | | 8.496.839,33 | 6.929.478,08 | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS | | 9.601.943,91 | 8.819.133,07 |
| EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS | | 0,00 | 0,00 | APOSENTADORIAS E REFORMAS | | 8.860.192,18 | 8.112.861,57 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS | | 392.277,11 | 57.478,38 | PENSÕES | | 741.751,73 | 706.271,50 |
| REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS | | 175.624,36 | 57.478,38 | USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO | | 208.733,86 | 167.900,71 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - FINANCEIRAS | | 216.652,75 | 0,00 | SERVIÇOS | | 207.297,25 | 167.391,25 |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS | | 1.217.129,83 | 13.116.462,64 | DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO | | 1.436,61 | 509,46 |
| TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS | | 1.217.129,83 | 13.116.462,64 | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS | | -220,00 | 0,00 |
| VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 905.396,16 | -63,61 | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS | | -220,00 | 0,00 |
| GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 905.396,16 | -63,61 | TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS | | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | -6.594.208,34 | 504.075,10 | DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 0,00 | 0,00 |
| REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS | | 202.388,69 | 0,00 | TRIBUTÁRIAS | | 0,00 | 0,00 |
| DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | -6.796.597,03 | 504.075,10 | CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS 1 | | 4.417.434,09 | 20.607.430,59 | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | -6.548.633,71 | 12.044.049,05 |
| RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT) | | 0,00 | 423.652,24 | VPD DE CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES | | -6.548.633,71 | 12.044.049,05 |
| TOTAL | | 4.417.434,09 | 21.031.082,83 | TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS 2 | | 3.262.984,06 | 21.031.082,83 |
| | | | | RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT) 3 | | 1.154.450,03 | 0,00 |
| | | | | TOTAL | | 4.417.434,09 | 21.031.082,83 |

FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUN. DE FERREIROS-FUMAP
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2025)

ISOLADO: 5 - FUNDO PREVIDENCIARIO DO MUN. DE FERREIROS-FUMAP



Pág.: 2

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etce.tecepe.tc.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: 59fc5602-1d3e-4a25-bbe8-e5913873e260

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

Fundo Municipal de Aposentadorias e Pensões Município de Ferreiros

Notas Explicativas as Demonstrações das Variações Patrimoniais - DVP

Isolado

Demonstração Contábil Isolada

Resolução N° 299/2025

2025



NOTAS EXPLICATIVAS DEMONSTRATIVO DE VARIAÇÕES

PATRIMONIAIS ISOLADO

Conforme Anexo da Resolução 299/2025

A Demonstração das Variações Patrimoniais do Município (DVPM) foi elaborada em conformidade com o Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, o qual teve sua estrutura atualizada pela Portaria STN nº 438/2012, bem como está aderente ao item 5, da Parte V, da 11ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131/2021, bem como pelas Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 05.

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

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

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

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

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

As variações quantitativas estão subdivididas em Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD), cujo confronto



resulta na apuração do Superávit ou Déficit Patrimonial do exercício financeiro.

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

O Fundo Municipal de Aposentadorias e Reforma - FUMAP concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133- Fundo da Administração Direta Municipal, possui como atividade principal "SEGURIDADE SOCIAL OBRIGATORIA".

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), 11ª 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 11ª 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) 11ª 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 Orçamentária adotado pelo Município é o de Regime Misto (Caixa para Receitas e Competência para Despesas).

O período a que se refere o orçamento.

Exercício de 2025.

As entidades abrangidas.

Fundo Municipal de Previdência Social do Município de Ferreiros

Referencias Cruzadas e Notas Explicativas

Nota 1) VARIACÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS: As variações patrimoniais aumentativas do exercício totalizaram R\$ 4.417.434,09 (Quatro Milhões e Quatrocentos e Dezessete Mil e Quatrocentos e Trinta e Quatro Reais e Nove Centavos).

Nota 2) VARIACÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS: As variações patrimoniais diminutivas do exercício totalizaram R\$ 3.262.984,06 (Três Milhões e Duzentos e Sessenta e Dois Mil e Novecentos e Oitenta e Quatro Reais e Seis Centavos).

Nota 3) RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO: O resultado econômico do exercício foi de R\$ 1.154.450,03 (Um Milhão e Cento e Cinquenta e Quatro Mil e Quatrocentos e Cinquenta Reais e Três Centavos) superavitário. Este resultado foi impactado pela VPD de constituição de provisões.

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 | Contribuições Sociais | R\$ 8.496.839,33 |
| 2.º | Transferencias Intragovernamentais | R\$ 1.217.129,83 |
| 3.º | Ganhos com a desimcorporação de Passivos | R\$ 905.396,16 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD) | | |
| Relevância | Descrição da Conta | Valor |
| 1.º | Aposentadorias e Reformas | R\$ 8.860.192,18 |
| 2.º | Pensões | R\$ 741.751,73 |
| 3.º | Serviços | R\$ 207.297,25 |

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:

No exercício de 2025 houve registro de VPD de constituição de provisões no valor de -R\$ 6.548.633,71 (Seis Milhões e Quinhentos e Quarenta e Oito Mil e Seiscentos e Trinta e Três Reais e Setenta e Um Centavos).

Não houve registro de reversão de provisões durante o exercício.

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

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de ativos:

| INCORPORAÇÃO DE ATIVOS | |
|--|--------------|
| Descrição | Valor |
| Aquisição de Estoques | R\$ - |
| Aquisição de Bens Móveis | R\$ - |
| Construção e aquisição de Bens Imóveis | R\$ - |
| Aquisição de Títulos e Valores | R\$ - |
| Concessão de Empréstimos | R\$ - |
| Outras Incorporações de Ativos | R\$ - |
| Total | R\$ - |

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as desincorporações de passivos:

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



INCOPORAÇÃO DE PASSIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de passivos:

| INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | |
|----------------------------------|-------|---|
| Descrição | Valor | |
| Tomada de Empréstimos | R\$ | - |
| Outras Incorporações de Passivos | R\$ | - |
| Total | R\$ | - |

DESINCOPORAÇÃO DE ATIVOS:

A seguir consta tabela detalhada com as incorporações de passivos:

| DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS | | |
|-----------------------------------|-------|---|
| Descrição | Valor | |
| Cobrança da Dívida Ativa | R\$ | - |
| Alienação de Estoques | R\$ | - |
| Alienação de Bens Móveis | R\$ | - |
| Alienação de Bens Imóveis | R\$ | - |
| Alienação de Títulos e Valores | R\$ | - |
| Recebimento de Empréstimos | R\$ | - |
| Outras Desincorporações de Ativos | R\$ | - |
| Total | R\$ | - |

Montante de Recebíveis reconhecidos em relação a Receita sem contraprestação:

Não houve registro de contraprestação durante o exercício

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

Não houve alienação de ativos durante o exercício.

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, **apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS):** Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, Transferências e Delegações



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

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

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas.

O demonstrativo apresenta o resultado econômico do exercício, além de apresentar em coluna separada os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.



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

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

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP | | | | |
|---|---|---|-------------|----------------|
| Ação | 1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas. | Metodologia de reconhecimento dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas. | Finanças/Tesouraria/Contabilidade /Tributos | 31/12/2020 | Concluída |



| | | | | | |
|---|---|------------------------------|--|------------|--|
| relacionada s a repartição de receitas | | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://etec.tcepe.te.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 59f55602-d3e4-4925-bb0e-59f53873e260 |
| Adequação /Aquisição de sistema para registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionada s a repartição de receitas. | Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas | Prefeito/Finanças/Tesouraria | | 31/12/2020 | Concluída |

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



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

Documento Assinado Digitalmente por: SE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etceatceppv.auladoc.seam> Código do documento: 59f5902-1d3e-4a25-bbe8-e59f3873e260

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

| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|--|--|--|-------------|----------------|
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber) | Metodologia de reconhecimento dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber) | Finanças/Tesouraria/Contabilidade/Tributos | 31/12/2018 | Concluída |
| Contratação de sistema para registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber) | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber) | Prefeito/Finanças/Tesouraria | 31/12/2018 | Concluída |

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

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



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.cepe.br/epp/validaDoc.seam>
Código do documento: 20165602-1d3e-4a25-bbe8-e59e3873e229

| Ação | 5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência. | | | |
|---|---|--------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, inclusive as provisões | Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2019 | Concluída |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro de obrigações por competência | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de obrigações por competência | Assessoria | 31/12/2019 | Concluída |



| | | | | |
|--|---|--------------------------------|------------|-----------|
| a | | | | |
| Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência | Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2019 | Concluída |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://ce.icepe.tc.br/fpp/validar>
URL: <https://ce.icepe.tc.br/fpp/validar/ce:seam/Código%20do%20documento:59fc5602-1d3e-4a25-b9e8-e59f3873e260>

6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.

| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|--|---|---------------------|-------------|----------------|
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle | Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle | Assessoria | 31/12/2019 | Concluída |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle | Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle | Assessoria | 31/12/2019 | Concluída |
| Evidenciação contábil e em notas explicativas dos ativos e passivos contingentes | Ativos e passivos contingentes devidamente evidenciados na contabilidade | Assessoria Contábil | 31/12/2019 | Concluída |

7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).

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



| | | | | |
|---|--|--|------------|-----------|
| Levantamento em nível local do patrimônio da entidade e registro no sistema | Relatório do sistema de informações contábeis com detalhamento do patrimônio do ente, com base em perícia ou referência de mercado | Controle patrimonial | 31/12/2019 | Concluído |
| Desenvolvimento e operacionalização de rotina para registro de depreciação, amortização e exaustão dos ativos | Metodologia para registro da depreciação, amortização e exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável | Controle Patrimonial/Assessoria Contábil | 31/12/2019 | Concluído |
| Adequação do Sistema de Informações Contábeis aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados | Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de depreciação, reavaliação, impairment, etc dos elementos patrimoniais | Assessoria | 31/12/2019 | Concluído |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://ce.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 59fc5602-1d3e-4a25-bbe8-e5918873e260

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



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etecpp.pe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 59f556f02-1d3e-4a25-bbe8-e59f3877a260

| Ação | 9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP). | | | |
|---|--|----------------------|--------------------|-----------------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; | Metodologia de reconhecimento dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável | Controle Patrimonial | 31/12/2022 | Não iniciada |



| | | | | | |
|--|--|--|--|------------|---|
| respectiva depreciação, amortização ou exaustão | | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://stecca.pec.pe.br/epp/validarDoc.seam Código do documento: 59f656091d3e-4a25-bbe8-e5f15873e260 |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão | Prefeito/Controle Patrimonial/Assessoria | | 31/12/2022 | Não iniciada |
| Evidenciação contábil dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão | Bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão devidamente evidenciados contabilmente | Controle Patrimonial/Assessoria Contábil | | 31/12/2022 | Não iniciada |

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



| | | | | |
|---|---|--------------------------------|------------|-----------|
| mobiliárias | | | | |
| Adequação /Aquisição de sistema para registro de obrigações por competência a | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias | Assessoria | 31/12/2019 | Concluída |
| Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência a | Obrigações e provisões evidenciados contabilmente | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2019 | Concluída |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA MARTINS
Acesse em: <https://ste.cetec.br/epp/validaDoc.ssam> Código do documento: 59f65602-1d3e-4a25-b1e4-59f3873e260

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



| | | | | | |
|---|---|---------------------|--|------------|---|
| decorrentes de benefícios a empregados | empregados | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIE BARBOSA XAVIER Acesse em: https://tce.tcepe.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 59f15102-1d3e-4a25-bbe8-e59f3873e260 |
| Evidenciação contábil das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados | Obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados devidamente evidenciados na contabilidade | Assessoria Contábil | | 31/12/2019 | Concluída |

| Ação | 12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares. | | | | |
|--|---|--------------------------------|--------------------|-----------------------|-----------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual | |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares | Metodologia de reconhecimento da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares | Tesouraria/Assessoria Contábil | | 31/12/2015 | Concluída |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares | Assessoria | | 31/12/2015 | Concluída |



| | | | | |
|--|---|--------------------------------|------------|-----------|
| civis e militares | | | | |
| Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência | Obrigações e provisões evidenciados contabilmente | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2015 | Concluída |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE RIBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stecca.eppe.tc.br/epp/validarDocumento.aspx?Codigo=documento:59f602-1d3e-4a25-bbe8-e59f3873e260>

Ação 13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.

| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|--|---|-----------------------|-------------|----------------|
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência | Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência | Financeiro/Assessoria | 31/12/2015 | Concluída |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações com fornecedores por competência | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações com fornecedores por competência | Assessoria | 31/12/2015 | Concluída |
| Evidenciação contábil das obrigações com fornecedores por competência | Obrigações com fornecedores por competência devidamente evidenciados na contabilidade | Assessoria Contábil | 31/12/2015 | Concluída |

Ação 14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.

| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|----------------------------|---|-----------------------|-------------|----------------|
| Elaboração de procedimento | Metodologia de reconhecimento, mensuração e | Financeiro/Assessoria | 31/12/2020 | Concluída |



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.tecepe.br/epp/validarDoc.seam> Código do documento: 59f5602-1d3e-4a25-b8e8-e59f3873e260

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



| | | | | |
|---|--|---------------------|------------|--------------|
| congêneres | | | | |
| Evidenciação contábil de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres | Softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres devidamente evidenciados na contabilidade | Assessoria Contábil | 31/12/2020 | Não iniciada |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://eic.cepepe.br/epv/validar>
Validado em: 2020-12-31 15:55:02 - Código do documento: 59c55602-1d3e-4a25-bbe8-e59f3873e260

| Ação | 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável. | | | |
|---|--|--------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável | Metodologia de reconhecimento de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2020 | Não iniciada |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável | Assessoria | 31/12/2020 | Concluída |
| Evidenciação contábil de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável | Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2020 | Concluída |

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



| | | | | | |
|--|--|--------------------------------|------------|-----------|--|
| de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável | reconhecimento dos investimentos permanentes e respectivo ajustes para perdas e redução ao valor recuperável | | | | Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Acesse em: https://etce.tcepe.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 59f5602-1d3e-4a25-bbe8-8e59f3873e260 |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro dos investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável | Assessoria | 31/12/2019 | Concluída | |
| Evidenciação contábil dos investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável | Investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2019 | Concluída | |

| Ação | 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques. | | | |
|---|--|---|--------------------|-----------------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Controle de estoque/almojarifado independente | Metodologia de controle de estoque / almoxarifado | Administração/Setor de Compras/Almojarifado | 31/12/2021 | Em andamento |



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://stc.cepe.br/validadoc.htm> Código do documento: 59455602-1d3e-4a15-b9e8-e59373e260

| 19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP. | | | | | |
|--|---|---|---|--------------------|-----------------------|
| Ação | Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Elaboração de procedimentos para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP | Processo e sistema patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP | Controle Patrimonial/Financeiro/Assessoria Contábil | 31/12/2020 | Concluída |
| | Adequação/aquisição de sistema para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP | Sistema de informações contábeis que apresente sistema patrimonial baseado nas IPSAS, NBC TSP e MCASP | Assessoria | 31/12/2020 | Concluída |

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP

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



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

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

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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Asses em: https://eic.cepce.br/epp/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento:59fc560274d3e-4a25-bbe8-e59f3873e2e0



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

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

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

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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA RA. JULIERME BARBOSA XAVIER
Assinatura: https://stc.econ.br/epp/validaDoc.aspx?CodigoDocumento: 59fc5602-4d3e-4a25-bbe8-e59f3873e60



| | | | | | |
|--|---|------------------------|------------|-----------|--|
| do PCASP para nível detalhado necessário ao ente | até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos | | | | Documento Assinado Acesse em: https://fite.cepe.br/epp/validaDoc.seam |
| Aquisição/Desenvolvimento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam agregados | Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos | Finanças/Contabilidade | 31/12/2014 | Concluída | Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER Código do documento: 59fc5602-1d3e-4a25-bbe8-e5f3873e260 |
| Criar rotinas de integridade e de abertura e encerramento de exercício | Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados | Finanças/Contabilidade | 31/12/2014 | Concluída | |
| Adequação do sistema informatizado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício | Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício | Finanças/Contabilidade | 31/12/2014 | Concluída | |

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP

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



| | | | | |
|--|---|------------------------|------------|-----------|
| das fórmulas | | | | |
| Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP | Sistema informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais informações contábeis | Finanças/Contabilidade | 31/12/2014 | Concluído |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etce.tece.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 59fc5602-1d3e-4a25-bbe8-e59f3873e260