

**FUNDO MUNICIPAL DE AÇÃO SOCIAL**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 DEZEMBRO(31/12/2024)



A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO: 2 - FUNDO MUNICIPAL DE AÇÃO SOCIAL

| ATIVO   |      |                 |                    | PASSIVO  |      |                 |                    |
|---|------|-----------------|--------------------|--|------|-----------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO   | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO  | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| <b>ATIVO CIRCULANTE 1</b>                                       |      | 349.393,25      | 611.106,81         | <b>PASSIVO CIRCULANTE 11</b>                                 |      | 9.115,29        | 551,82             |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA 2</b>                          |      | 349.393,25      | 560.120,78         | <b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E 12</b>         |      | 4.838,37        | 0,00               |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL</b>          |      | 349.393,25      | 560.120,78         | <b>ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>                   |      |                 |                    |
| <b>CONTA ÚNICA</b>  | F    | 349.393,25      | 560.120,78         | <b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>                              |      | 4.838,37        | 0,00               |
| <b>CRÉDITOS A CURTO PRAZO 3</b>                                 |      | 0,00            | 0,00               | <b>OUTROS ENCARGOS SOCIAIS</b>                               | F    | 679,29          | 0,00               |
| <b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO 4</b>                |      | 0,00            | 46.172,43          | <b>CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR</b>                         | F    | 4.159,08        | 0,00               |
| <b>CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO</b>                         |      | 0,00            | 46.172,43          | <b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO</b>            |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO DECORRENTES DE</b>          | P    | 0,00            | 46.172,43          | <b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO 13</b>        |      | 422,01          | 551,82             |
| <b>CRÉDITOS ADMINISTRATIVOS</b>                                 |      | 0,00            | 0,00               | <b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO</b> |      | 422,01          | 551,82             |
| <b>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO 5</b>   |      | 0,00            | 0,00               | <b>FORNECEDORES NACIONAIS</b>                                | F    | 422,01          | 551,82             |
| <b>ESTOQUES 6</b>   |      | 0,00            | 4.813,60           | <b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>                      |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>ALMOXARIFADO</b>   |      | 0,00            | 4.813,60           | <b>TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO</b>                  |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>MATERIAL DE EXPEDIENTE</b>                                   | P    | 0,00            | 4.813,60           | <b>PROVISÕES A CURTO PRAZO</b>                               |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA</b>                  |      | 0,00            | 0,00               | <b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO 14</b>                    |      | 3.854,91        | 0,00               |
| <b>ATIVO BIOLÓGICO</b>  |      | 0,00            | 0,00               | <b>VALORES RESTITUÍVEIS</b>                                  |      | 3.854,91        | 0,00               |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE</b> |      | 0,00            | 0,00               | <b>CONSIGNAÇÕES</b>  | F    | 3.854,91        | 0,00               |
| <b>ATIVO NÃO CIRCULANTE 7</b>                                   |      | 70.942,21       | 83.935,02          | <b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE 15</b>                             |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>                           |      | 0,00            | 0,00               | <b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E 16</b>         |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>INVESTIMENTOS</b>  |      | 0,00            | 0,00               | <b>ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>                   |      |                 |                    |
| <b>IMOBILIZADO 9</b>  |      | 70.942,21       | 83.935,02          | <b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO 17</b>         |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>BENS MÓVEIS</b>  |      | 219.132,94      | 219.132,94         | <b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>           |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS</b>          | P    | 51.472,00       | 51.472,00          | <b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO 18</b>                   |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>MÓVEIS E UTENSÍLIOS</b>                                      | P    | 4.258,00        | 4.258,00           | <b>TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO</b>                  |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>BENS DE INFORMÁTICA</b>                                      | P    | 1.354,90        | 1.354,90           | <b>PROVISÕES A LONGO PRAZO</b>                               |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>VEÍCULOS</b>   | P    | 34.530,00       | 34.530,00          | <b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO</b>                       |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>DEMAIS BENS MÓVEIS</b>                                       | P    | 127.518,04      | 127.518,04         | <b>RESULTADO DIFERIDO</b>                                    |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>        |      | -148.190,73     | -135.197,92        | <b>TOTAL PASSIVO</b>   |      | 9.115,29        | 551,82             |
| <b>(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS</b>                   | P    | -148.190,73     | -135.197,92        |  |      |                 |                    |
| <b>INTANGÍVEL 10</b>  |      | 0,00            | 0,00               |  |      |                 |                    |
| <b>DIFERIDO</b>   |      | 0,00            | 0,00               |  |      |                 |                    |
| <b>TOTAL</b>  |      | 420.335,46      | 695.041,83         |  |      |                 |                    |

  

| PATRIMÔNIO LÍQUIDO                        |      |                 |                    |
|---|------|-----------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                             | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| <b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO 19</b>              |      | 411.220,17      | 694.490,01         |
| <b>PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL</b> |      | 0,00            | 0,00               |

**FUNDO MUNICIPAL DE AÇÃO SOCIAL**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 DEZEMBRO(31/12/2024)



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

**A) QUADRO PRINCIPAL**

| ATIVO   |      |                 |                    | PASSIVO  |      |                 |                    |
|---|------|-----------------|--------------------|--|------|-----------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO   | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO  | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| <b>ATIVO CIRCULANTE 1</b>                                       |      | 349.393,25      | 611.106,81         | <b>PASSIVO CIRCULANTE 11</b>   |      | 9.115,29        | 551,82             |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA 2</b>                          |      | 349.393,25      | 560.120,78         | <b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO 12</b> |      | 4.838,37        | 0,00               |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL</b>          |      | 349.393,25      | 560.120,78         | <b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>  |      | 4.838,37        | 0,00               |
| <b>CONTA ÚNICA</b>  | F    | 349.393,25      | 560.120,78         | OUTROS ENCARGOS SOCIAIS  | F    | 679,29          | 0,00               |
| <b>CRÉDITOS A CURTO PRAZO 3</b>                                 |      | 0,00            | 0,00               | CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR  | F    | 4.159,08        | 0,00               |
| <b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO 4</b>                |      | 0,00            | 46.172,43          | <b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO</b>  |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO</b>                         |      | 0,00            | 46.172,43          | <b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO 13</b>                                    |      | 422,01          | 551,82             |
| <b>CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO DECORRENTES DE</b>          |      | 0,00            | 46.172,43          | <b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO</b>                             |      | 422,01          | 551,82             |
| <b>CRÉDITOS ADMINISTRATIVOS</b>                                 | P    | 0,00            | 46.172,43          | FORNECEDORES NACIONAIS   | F    | 422,01          | 551,82             |
| <b>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO 5</b>   |      | 0,00            | 0,00               | <b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>  |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>ESTOQUES 6</b>   |      | 0,00            | 4.813,60           | <b>TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO</b>  |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>ALMOXARIFADO</b>   |      | 0,00            | 4.813,60           | <b>PROVISÕES A CURTO PRAZO</b>   |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>MATERIAL DE EXPEDIENTE</b>                                   | P    | 0,00            | 4.813,60           | <b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO 14</b>  |      | 3.854,91        | 0,00               |
| <b>ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA</b>                  |      | 0,00            | 0,00               | <b>VALORES RESTITUÍVEIS</b>  |      | 3.854,91        | 0,00               |
| <b>ATIVO BIOLÓGICO</b>  |      | 0,00            | 0,00               | <b>CONSIGNAÇÕES</b>  | F    | 3.854,91        | 0,00               |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE</b> |      | 0,00            | 0,00               | <b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE 15</b>   |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>ATIVO NÃO CIRCULANTE 7</b>                                   |      | 70.942,21       | 83.935,02          | <b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO 16</b> |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>                           |      | 0,00            | 0,00               | <b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO 17</b>                                     |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>INVESTIMENTOS</b>  |      | 0,00            | 0,00               | <b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>                                       |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>IMOBILIZADO 9</b>  |      | 70.942,21       | 83.935,02          | <b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO 18</b>   |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>BENS MÓVEIS</b>  |      | 219.132,94      | 219.132,94         | <b>TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO</b>  |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS</b>          | P    | 51.472,00       | 51.472,00          | <b>PROVISÕES A LONGO PRAZO</b>   |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>MÓVEIS E UTENSÍLIOS</b>                                      | P    | 4.258,00        | 4.258,00           | <b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO</b>   |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>BENS DE INFORMÁTICA</b>                                      | P    | 1.354,90        | 1.354,90           | <b>RESULTADO DIFERIDO</b>  |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>VEÍCULOS</b>   | P    | 34.530,00       | 34.530,00          | <b>TOTAL PASSIVO</b>   |      | 9.115,29        | 551,82             |
| <b>DEMAIS BENS MÓVEIS</b>                                       | P    | 127.518,04      | 127.518,04         |  |      |                 |                    |
| <b>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>        |      | -148.190,73     | -135.197,92        |  |      |                 |                    |
| <b>(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS</b>                   | P    | -148.190,73     | -135.197,92        |  |      |                 |                    |
| <b>INTANGÍVEL 10</b>  |      | 0,00            | 0,00               |  |      |                 |                    |
| <b>DIFERIDO</b>   |      | 0,00            | 0,00               |  |      |                 |                    |
| <b>TOTAL</b>  |      | 420.335,46      | 695.041,83         |  |      |                 |                    |

  

| PATRIMÔNIO LÍQUIDO                        |      |                 |                    |
|---|------|-----------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                             | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| <b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO 19</b>              |      | 411.220,17      | 694.490,01         |
| <b>PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL</b> |      | 0,00            | 0,00               |

**FUNDO MUNICIPAL DE AÇÃO SOCIAL**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**



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

**A) QUADRO PRINCIPAL**

| ATIVO         |      |                 | PASSIVO            |  |      |                   |                    |
|---------------|------|-----------------|--------------------|--|------|-------------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO                                      | Nota | Exercício Atual   | Exercício Anterior |
|               |      |                 |                    | <b>ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL</b> |      | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>        |
|               |      |                 |                    | <b>RESERVAS DE CAPITAL</b>                         |      | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>        |
|               |      |                 |                    | <b>AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL</b>            |      | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>        |
|               |      |                 |                    | <b>RESERVAS DE LUCROS</b>                          |      | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>        |
|               |      |                 |                    | <b>DEMAIS RESERVAS</b>                             |      | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>        |
|               |      |                 |                    | <b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>                       |      | <b>411.220,17</b> | <b>694.490,01</b>  |
|               |      |                 |                    | <b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b>           |      | <b>411.220,17</b> | <b>694.490,01</b>  |
|               |      |                 |                    | AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES                   |      | -47.316,07        | 0,00               |
|               |      |                 |                    | SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES    |      | 694.490,01        | 283.815,48         |
|               |      |                 |                    | SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO                |      | -235.953,77       | 410.674,53         |
|               |      |                 |                    | <b>(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA</b>               |      | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>        |
|               |      |                 |                    | <b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>                    |      | <b>411.220,17</b> | <b>694.490,01</b>  |
|               |      |                 |                    | <b>TOTAL</b>                                       |      | <b>420.335,46</b> | <b>695.041,83</b>  |

**FUNDO MUNICIPAL DE AÇÃO SOCIAL**  
**BALANÇO PATRIMONIAL**  
 DEZEMBRO(31/12/2024)



**B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES**

| ESPECIFICAÇÃO    | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO                                      | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|------------------|------|-----------------|--------------------|--|------|-----------------|--------------------|
| ATIVO FINANCEIRO | 20   | 349.393,25      | 560.120,78         | PASSIVO FINANCEIRO (9.115,29)+RP não Proc.(250,00) | 22   | 9.365,29        | 801,82             |
| ATIVO PERMANENTE | 21   | 70.942,21       | 134.921,05         | PASSIVO PERMANENTE                                 | 23   | 0,00            | 0,00               |
|                  |      |                 |                    | SALDO PATRIMONIAL                                  | 24   | 410.970,17      | 694.240,01         |

**FUNDO MUNICIPAL DE AÇÃO SOCIAL**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 DEZEMBRO(31/12/2024)



**C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)**

| ESPECIFICAÇÃO   |      |                   |                    | ESPECIFICAÇÃO  |      |                     |                     |
|---|------|-------------------|--------------------|--|------|---------------------|---------------------|
| SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx) | Nota | Exercício Atual   | Exercício Anterior | SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS ( Contas do Grupo 812xx) | Nota | Exercício Atual     | Exercício Anterior  |
| <b>ATOS POTENCIAIS ATIVO</b>                              |      | <b>253.026,48</b> | <b>403.940,05</b>  | <b>ATOS POTENCIAIS PASSIVO</b> 25                            |      | <b>6.275.973,77</b> | <b>5.545.263,09</b> |
| DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES     |      | 109.386,48        | 267.482,05         | OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS                                       |      | 6.275.973,77        | 5.545.263,09        |
| DIREITOS CONTRATUAIS                                      |      | 143.640,00        | 136.458,00         | GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS                       |      | 0,00                | 0,00                |
| GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS                     |      | 0,00              | 0,00               | OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES      |      | 0,00                | 0,00                |
| DEMANDAS JUDICIAIS  |      | 0,00              | 0,00               | DEMANDAS JUDICIAIS   |      | 0,00                | 0,00                |
| OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS                             |      | 0,00              | 0,00               | OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS                              |      | 0,00                | 0,00                |
| <b>TOTAL</b>  |      | <b>253.026,48</b> | <b>403.940,05</b>  | <b>TOTAL</b>   |      | <b>6.275.973,77</b> | <b>5.545.263,09</b> |

**FUNDO MUNICIPAL DE AÇÃO SOCIAL**  
**ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALÍTICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO**



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julme Barbosa Xavier  
 Pág.: 1  
 Acesse em: <https://eetec.tec.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 9833db16-d468-48ce-8d19-59a25a99ef21

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 2 - FUNDO MUNICIPAL DE AÇÃO SOCIAL

| ATIVO   |      |                   |                    | PASSIVO   |      |                 |                    |
|---|------|-------------------|--------------------|---|------|-----------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                   | Nota | Exercício Atual   | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO   | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| <b>ATIVO CIRCULANTE</b>                         |      | <b>349.393,25</b> | <b>560.120,78</b>  | <b>PASSIVO CIRCULANTE</b>                               |      | <b>9.115,29</b> | <b>551,82</b>      |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA                   |      | 349.393,25        | 560.120,78         | OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI |      | 4.838,37        | 0,00               |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL |      | 349.393,25        | 560.120,78         | ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR                                |      | 4.838,37        | 0,00               |
| CONTA ÚNICA                                     |      | 349.393,25        | 560.120,78         | CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR                           |      | 4.159,08        | 0,00               |
|   |      |                   |                    | OUTROS ENCARGOS SOCIAIS                                 |      | 679,29          | 0,00               |
| <b>TOTAL</b>                                    |      | <b>349.393,25</b> | <b>560.120,78</b>  | <b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO</b>      |      | <b>422,01</b>   | <b>551,82</b>      |
|   |      |                   |                    | FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ    |      | 422,01          | 551,82             |
|   |      |                   |                    | FORNECEDORES NACIONAIS                                  |      | 422,01          | 551,82             |
|   |      |                   |                    | <b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>                  |      | <b>3.854,91</b> | <b>0,00</b>        |
|   |      |                   |                    | VALORES RESTITUIVEIS                                    |      | 3.854,91        | 0,00               |
|   |      |                   |                    | CONSIGNAÇÕES  |      | 3.854,91        | 0,00               |
|   |      |                   |                    | <b>EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR</b>                       |      | <b>250,00</b>   | <b>250,00</b>      |
|   |      |                   |                    | EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS                          |      | 250,00          | 250,00             |
|   |      |                   |                    | RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR                           |      | 250,00          | 0,00               |
|   |      |                   |                    | RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR                           |      | 250,00          | 0,00               |
|   |      |                   |                    | <b>RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO</b>      |      | <b>0,00</b>     | <b>250,00</b>      |
|   |      |                   |                    | RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR- INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO   |      | 0,00            | 250,00             |
|   |      |                   |                    | <b>TOTAL</b>  |      | <b>9.365,29</b> | <b>801,82</b>      |

**FUNDO MUNICIPAL DE AÇÃO SOCIAL**  
**ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALÍTICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE**



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier  
 Acesse em: <https://ptee.tepe.tc.br/epv/validadaDoc.seam> Código do documento: 9833db16-d468-48ce-8d19-59a25a99ef21

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 2 - FUNDO MUNICIPAL DE AÇÃO SOCIAL

| ATIVO  |      |                    |                    | PASSIVO       |      |                 |                    |
|--|------|--------------------|--------------------|---------------|------|-----------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO  | Nota | Exercício Atual    | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| <b>ATIVO CIRCULANTE</b>                                  |      | <b>0,00</b>        | <b>50.986,03</b>   |               |      |                 |                    |
| <b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>           |      | <b>0,00</b>        | <b>46.172,43</b>   |               |      |                 |                    |
| <b>CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO</b>                  |      | <b>0,00</b>        | <b>46.172,43</b>   |               |      |                 |                    |
| CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO DECORRENTES DE CRÉDITOS |      | 0,00               | 46.172,43          |               |      |                 |                    |
| <b>ESTOQUES</b>  |      | <b>0,00</b>        | <b>4.813,60</b>    |               |      |                 |                    |
| <b>ALMOXARIFADO</b>                                      |      | <b>0,00</b>        | <b>4.813,60</b>    |               |      |                 |                    |
| MATERIAL DE EXPEDIENTE                                   |      | 0,00               | 4.813,60           |               |      |                 |                    |
| <b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>                              |      | <b>70.942,21</b>   | <b>83.935,02</b>   |               |      |                 |                    |
| <b>IMOBILIZADO</b>                                       |      | <b>70.942,21</b>   | <b>83.935,02</b>   |               |      |                 |                    |
| <b>BENS MÓVEIS</b>                                       |      | <b>219.132,94</b>  | <b>219.132,94</b>  |               |      |                 |                    |
| BENS DE INFORMÁTICA                                      |      | 1.354,90           | 1.354,90           |               |      |                 |                    |
| MÓVEIS E UTENSÍLIOS                                      |      | 4.258,00           | 4.258,00           |               |      |                 |                    |
| VEÍCULOS   |      | 34.530,00          | 34.530,00          |               |      |                 |                    |
| DEMAIS BENS MÓVEIS                                       |      | 127.518,04         | 127.518,04         |               |      |                 |                    |
| MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS          |      | 51.472,00          | 51.472,00          |               |      |                 |                    |
| <b>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b> |      | <b>-148.190,73</b> | <b>-135.197,92</b> |               |      |                 |                    |
| (-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS                   |      | -148.190,73        | -135.197,92        |               |      |                 |                    |
| <b>TOTAL</b>   |      | <b>70.942,21</b>   | <b>134.921,05</b>  |               |      |                 |                    |



**FUNDO MUNICIPAL DE AÇÃO SOCIAL**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**  
**ISOLADO: 2 - FUNDO MUNICIPAL DE AÇÃO SOCIAL**

Pág.: 1

**D) QUADRO DO SUPERA VIT / DEFICIT FINANCEIRO**

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX) |   | SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO |                   |
|---|---|------------------------------|-------------------|
|   |   | ATUAL                        | EXERC. ANTERIOR   |
| 00  | <b>ORDINÁRIO</b>  | <b>259.761,11</b>            | <b>259.250,04</b> |
| 15000000                                  | Recursos não Vinculados de Impostos (Recursos do Exercício Corrente)                                      | -1.576,77                    | 0,00              |
| 15010000                                  | Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)   | -21.465,26                   | -21.465,26        |
| 01  | <b>VINCULADO</b>  | <b>80.266,85</b>             | <b>300.068,92</b> |
| 16600000                                  | Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercício Corrente) | -119.577,23                  | 104.259,29        |
| 16610000                                  | Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)     | 6.481,56                     | 33.633,73         |
| 16690000                                  | Outros Recursos Vinculados à Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)                          | 123.611,82                   | 108.154,39        |
| 18690000                                  | Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)                                       | 33.652,53                    | 17.923,34         |
| 18990000                                  | Outros Recursos Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)   | 30.139,62                    | 30.139,62         |
| 96210000                                  | Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Recursos Condicionados) | 5.958,55                     | 5.958,55          |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>26</b>   | <b>340.027,96</b>            | <b>559.318,96</b> |

KÁTIA DE FREITAS XAVIER OLIVEIRA  
SECRETÁRIA

JULIERME BARBOSA XAVIER  
CONTADOR  
CRC PE 017454/0-9





# Fundo Municipal de Ação Social Estado de Pernambuco

## Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial Isolado

Demonstração Contábil Isolada

Resolução Nº 270/2024

# 2024



## **NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL ISOLADO**

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

O Balanço Patrimonial do Município (BPM) foi elaborado em conformidade com o Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, sendo posteriormente atualizado pela Portaria STN nº 438, de 16 de julho de 2012. As orientações de preenchimento foram estabelecidas pela 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131/2021, bem como da Instrução de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 04.

Os fenômenos contábeis de natureza orçamentária, patrimonial e de controle utilizados na elaboração deste balanço 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 deste balanço 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.

O Balanço Patrimonial do Município (BPM), é a demonstração contábil que evidencia, qualitativamente e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que serão registrados em contas de compensação ou controle, além de apresentar quadro específico para aferição dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes e quadro especial para apuração do Superávit Financeiro por fonte de recurso.

**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:**

O Balanço Patrimonial foi elaborado seguindo o regime de competência, exceto para as contas de controle por sua natureza gerencial.

A moeda funcional do município é o real (R\$).

Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.

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

O quadro principal do Balanço Patrimonial foi elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, em contas sintéticas até no mínimo o 3º nível (subgrupo).

A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBC TSP nº 11.

Quanto a base temporal para definição de circulante e não circulante, utilizou-se os seguintes critérios: a) para ativos circulantes, quando se espera que sejam realizados até 12 meses após a data das demonstrações contábeis; b) para ativos não circulantes, todos os ativos que não se enquadrem na classificação anterior (a); c) para passivo circulante, para passivos que devem ser pagos no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e d) para o passivo não circulante, todos os demais passivos que não se enquadrem na classificação anterior (c).

As contas patrimoniais estão destacadas com a sigla (F), para "Financeiro", e (P), para "Permanente", conforme regras estabelecidas no MCASP e em atendimento as exigências previstas na Resolução TCE-PE.

Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes



de caixa, valores no grupo "depósitos restituíveis", que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo "F" de financeiro.

Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder os lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para "P" de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.

Os atos potenciais passivos inerentes aos contratos a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (7º e 8º níveis).

O quadro de superávit e déficit financeiro, apurado conforme regras do §2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320/64, foi estruturado com base nas contas do nível PCASP 8.2.1.1.1.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos (DDR), segregado por fonte/destinação seguinte a padrão próprio detalhado a seguir:

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXX) |   | SU PERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO |                   |
|--|---|-------------------------------|-------------------|
|  |   | ATUAL                         | EXERC. ANTERIOR   |
| 00                                       | <b>ORDINÁRIO</b>  | <b>259.761,11</b>             | <b>259.250,04</b> |
| 15000000                                 | Recursos não Vinculados de Impostos (Recursos do Exercício Corrente)                                      | -1.576,77                     | 0,00              |
| 15010000                                 | Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)   | -21.465,26                    | -21.465,26        |
| 01                                       | <b>VINCULADO</b>  | <b>80.766,85</b>              | <b>300.068,92</b> |
| 16690000                                 | Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercício Corrente) | -119.577,23                   | 104.239,29        |
| 16610000                                 | Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)     | 9.481,56                      | 33.633,73         |
| 16690000                                 | Outros Recursos Vinculados a Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)                          | 123.611,82                    | 108.154,39        |
| 18690000                                 | Outros recursos (autocarteriais) (Recursos do Exercício Corrente)   | 33.652,53                     | 17.923,34         |
| 18990000                                 | Outros Recursos Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)   | 30.139,62                     | 30.139,62         |
| 96210000                                 | Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Recursos Condicionados) | 5.958,55                      | 5.958,55          |
| <b>TOTAL</b>                             |   | <b>340.027,96</b>             | <b>559.318,96</b> |

Em atendimento a Nota 1 "a" do Anexo I da Resolução TCE-PE, durante a consolidação das demonstrações contábeis das entidades separadas foi considerado o 5º nível igual a 2, do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). Contudo, para efeito de consolidação não deverão ser excluídas as transações recíprocas de natureza intraorçamentária.

Desta forma, os dados foram somados ou agregados, conforme determinação do TCE-PE, embora tenham reflexo contrário em relação a orientação da 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

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

Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da



alienação de ativos ou pagamento de passivos.

A maior parte dos elementos patrimoniais foi mensurado pelo valor de custo, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação, detalhados no decorrer desta nota explicativa, principalmente quanto ao controle do imobilizado (custo ou reavaliação).

As contas intituladas no grupo "Caixa e equivalentes de caixa" são mensuradas e avaliadas pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

As contas intituladas no grupo "Créditos e valores a curto prazo" são mensuradas e avaliadas pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável. É registrado também o ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber, destacados a seguir.

O ajuste para perdas dos "Créditos tributários" foi mensurado contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida ativa lançado em conta retificadora de ativo do montante provável de insucesso de arrecadação. Foram feitos ajustes para o curto prazo com base na expectativa de recebimento até 12 meses, restando seu saldo residual no ativo não circulante.

As contas intituladas no grupo "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" são avaliadas e mensuradas pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidas dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

As contas intituladas "Estoques", são avaliados na entrada pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado. Até a data de fechamento deste balanço, não foram disponibilizados a esta contabilidade, as informações relativas ao estoque.



As contas intituladas no grupo "Imobilizado" foram reconhecidas inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuírem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico. Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico.

Não houve perda de bens por inservibilidade.

As contas classificadas no grupo "Intangível", foram parametrizadas no sistema contábil para serem mensuradas ou avaliadas com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando possuírem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment).

No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, conforme prazos do PIPCP, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.

As contas classificadas no grupo "Empréstimos e financiamentos", foram avaliadas observando-se o seguinte critério: pelo valor a pagar ao final do período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até o fechamento do exercício.

Em atendimento as exigências previstas na Portaria MPS, as contas classificadas como "Provisões Matemáticas Previdenciárias", foram classificadas no PCASP em grupos específicos, estendidos até o 7º nível, e seguindo as orientações do IPC nº 14, dentre os quais a mensuração a valor presente.

Estes registros intitulados de "passivos atuariais", referentes ao Regime



Próprio de Previdência Social (RPPS), foram classificados no Passivo Não Circulante, baseados nos cálculos e projeções realizadas pelo Atuário contratado pelo RPPS.

Estas informações foram extraídas do cálculo atuarial do exercício de 2024, seguindo os critérios destacados das referências cruzadas do Passivo Não Circulante constante nesta nota explicativa.

### **Definições correlatos ao Balanço Patrimonial:**

#### **Ativo Circulante**

Compreende os ativos que satisfazem os seguintes critérios: a) espera-se que esse ativo seja realizado, ou pretende-se que seja mantido com o propósito de ser vendido ou consumido no decurso normal do ciclo operacional da entidade; b) o ativo está mantido essencialmente com o propósito de ser negociado; c) espera-se que o ativo seja realizado até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e d) o ativo seja caixa ou equivalente de caixa, a menos que sua troca ou uso para pagamento de passivo se encontre vedada durante pelo menos doze meses após a data das demonstrações contábeis.

#### **Caixa e Equivalentes de Caixa**

Compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato. Créditos a Curto Prazo Compreende os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências e empréstimos e financiamentos concedidos realizáveis até doze meses da data das demonstrações contábeis.

#### **Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo**

Compreendem as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não façam parte das atividades operacionais da entidade, resgatáveis no curto prazo, além das aplicações temporárias em metais preciosos.

#### **Estoques**

Compreende o valor dos bens adquiridos, produzidos ou em processo de



elaboração pela entidade com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades.

### **Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) Pagas Antecipadamente**

Compreende pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) de forma antecipada, cujos benefícios ou prestação de serviço à entidade ocorrerão no futuro.

#### **Ativo Não Circulante**

Compreende os todos os ativos não classificados como circulantes. Integram o ativo não circulante: o ativo realizável a longo prazo, os investimentos, o imobilizado, o intangível e eventual saldo a amortizar do ativo diferido.

#### **Realizável a Longo Prazo**

Compreende os bens, direitos e despesas (VPD) antecipadas realizáveis no longo prazo.

#### **Investimentos**

Compreende as participações permanentes em outras sociedades, bem como os bens e direitos não classificáveis no ativo circulante nem no ativo realizável a longo prazo e que não se destinem a manutenção da atividade da entidade.

#### **Imobilizado**

Compreende os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens.

#### **Intangível**

Compreende os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados a manutenção da entidade ou exercidos com essa finalidade.

#### **Passivo Circulante**

Compreende os passivos que atendem aos seguintes critérios: a) tenham prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade; b) sejam mantidos primariamente para negociação; tenham prazos estabelecidos





ou esperados no curto prazo; c) sejam valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a entidade do setor público for fiel depositária, independentemente do prazo de exigibilidade.

### **Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo**

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

### **Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo**

Compreende as obrigações financeiras externas e internas da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no curto prazo.

### **Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo**

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

### **Obrigações Fiscais a Curto Prazo**

Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no curto prazo.

### **Obrigações de Repartições a Outros Entes**

Compreende os valores arrecadados de impostos e outras receitas a serem repartidos aos estados, Distrito Federal e municípios.

### **Provisões a Curto Prazo**

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no curto prazo.

### **Demais Obrigações a Curto Prazo**

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não inclusas



nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

### **Passivo Não Circulante**

Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que não atendam a nenhum dos critérios para serem classificadas no passivo circulante.

### **Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo**

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

### **Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo**

Compreende as obrigações financeiras da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no longo prazo.

### **Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo**

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

### **Obrigações Fiscais a Longo Prazo**

Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no longo prazo.

### **Provisões a Longo Prazo**

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no longo prazo.

### **Demais Obrigações a Longo Prazo**

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não inclusas nos subgrupos anteriores, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

### **Resultado Diferido**



Compreende o valor das variações patrimoniais aumentativas já recebidas que efetivamente devem ser reconhecidas em resultados em anos futuros e que não haja qualquer tipo de obrigação de devolução por parte da entidade.

Compreende também o saldo existente na antiga conta resultado de exercícios futuros em 31 de dezembro de 2008.

### **Patrimônio Líquido**

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos.

### **Patrimônio Social e Capital Social**

Compreende o patrimônio social das autarquias, fundações e fundos e o capital social das demais entidades da administração indireta.

### **Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital**

Compreende os recursos recebidos pela entidade de seus acionistas ou quotistas destinados a serem utilizados para aumento de capital, quando não haja a possibilidade de devolução destes recursos.

### **Reservas de Capital**

Compreende os valores acrescidos ao patrimônio que não transitaram pelo resultado como variações patrimoniais aumentativas (VPA).

### **Ajustes de Avaliação Patrimonial**

Compreende as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuídos a elementos do ativo e do passivo em decorrência da sua avaliação a valor justo, nos casos previstos pela lei 6.404/76 ou em normas expedidas pela comissão de valores mobiliários, enquanto não computadas no resultado do exercício em obediência ao regime de competência.

### **Reservas de Lucros**

Compreende as reservas constituídas com parcelas do lucro líquido das entidades para finalidades específicas.

### **Demais Reservas**

Compreende as demais reservas, não classificadas como reservas de capital ou de lucro, inclusive aquelas que terão seus saldos realizados por terem sido extintas pela legislação.

### **Resultados Acumulados**



Compreende o saldo remanescente dos lucros ou prejuízos líquidos das empresas e os superávits ou déficits acumulados da administração direta, autarquias, fundações e fundos. Ações / Cotas em Tesouraria Compreende o valor das ações ou cotas da entidade que foram adquiridas pela própria entidade.

### **Ativo Financeiro**

Compreende os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários.

### **Ativo Permanente**

Compreende os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.

### **Passivo Financeiro**

Compreende as dívidas fundadas e outros compromissos exigíveis cujo pagamento independa de autorização orçamentária. Considera-se nesse conceito apenas a parcela da dívida fundada que tenha tido execução orçamentária iniciada e esteja pendente de pagamento.

Caso o Balanço Patrimonial seja elaborado no decorrer do exercício, serão incluídos no passivo financeiro os créditos empenhados a liquidar.

### **Passivo Permanente**

Compreende as dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.

### **Contas de Compensação**

Compreende as contas representativas dos atos potenciais ativos e passivos.

### **Atos Potenciais**

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar o patrimônio, imediata ou indiretamente, por exemplo: direitos e obrigações conveniadas ou contratadas; responsabilidade por valores, títulos e bens de terceiros; garantias e contragarantias recebidas e concedidas. A definição é orientada pelo fluxo de caixa a ser envolvido na execução futura do ato potencial.

### **Atos Potenciais Ativos**

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar positivamente o patrimônio, imediata ou indiretamente.



### **Atos Potenciais Passivos**

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou indiretamente.

### **Superávit Financeiro**

Corresponde à diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O superávit financeiro do exercício anterior é fonte de recursos para abertura de créditos suplementares e especiais, devendo-se conjugar, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas, de acordo com o artigo 43 da Lei nº 4.320/1964, caput, § 1º, inciso I e § 2º.

### **Déficit Financeiro**

Corresponde à diferença negativa entre o ativo financeiro e o passivo financeiro.

### **Fonte de Recursos**

Mecanismo que permite a identificação da origem e destinação dos recursos legalmente vinculados a órgão, fundo ou despesa.

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

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 04.

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 e NBC TSP nº 11 - Apresentação das 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 e Índice de Qualidade da Informação Contábil da STN.

### **Novas normas e políticas contábeis alteradas**

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BP.

### **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, exceto as "provisões matemáticas previdenciárias"

#### **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 2024.

*As entidades abrangidas.*

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

---

*Referências Cruzadas e Notas Explicativas*

**Nota 1) ATIVO CIRCULANTE:** Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício foram de R\$349.393,25 (trezentos e quarenta e nove mil trezentos e noventa e três reais e vinte e cinco centavos), compostos de caixa e equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores a curto prazo, investimentos e aplicações temporárias a curto prazo e estoques.

**Nota 2) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA:** O saldo das disponibilidades financeiras deixadas ao final do exercício somam R\$349.393,25 (trezentos e quarenta e nove mil trezentos e noventa e três reais e vinte e cinco centavos).

| Quadro de Detalhamento das Disponibilidades |                     |
|---|---------------------|
| Especificação                               | Saldo em 31/12/2024 |
| Conta Única                                 | 349.393,25          |
| Conta RPPS                                  |                     |
| Outras Contas                               |                     |
| Aplicações Financeiras                      |                     |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados |                     |
| <b>Total</b>                                | <b>349.393,25</b>   |



Além das informações seguintes, apostas de forma resumida, importante mencionar que fazem parte da prestação de contas consolidada os cadernos e relatórios de conciliação bancária, que detalham os valores financeiros registrados contabilmente.

Esse relatório teve sua construção e análise fundamentadas nos seguintes documentos:

O relatório Boletim de Caixa – produzido pela Tesouraria Municipal - que nos traz os saldos de acordo com a classificação contábil das contas: Banco do Brasil, Caixa Econômica Federal, Bradesco, Santander, Aplicação Financeira e Conta Arrecadação BB; Contas RPPS e demais contas.

Importante esclarecer que foram registrados como caixa e equivalente de caixa apenas dos valores em espécie e aquelas aplicações financeiras de curtíssimo prazo, com possibilidade de resgate para conversão em espécie.

Ao final do exercício de 2024, nenhuma das contas movimentadas pelo Poder executivo possuía pendências não resolvidas, sendo demonstrado nos relatórios contábeis o exato montante dos saldos financeiros.

### **Conta Única – RPPS**

Compreende o somatório dos valores disponíveis na conta única do Regime Próprio de Previdência dos Servidores (RPPS). As disponibilidades do RPPS encontram-se demonstradas de forma individualizada na unidade orçamentária.

### **Outras Contas Movimento**

Este item demonstra as disponibilidades existentes em outras contas bancárias que não pertencem ao Sistema Financeiro de Conta Única, em virtude da vinculação de recursos, conforme dispositivos legais e contratuais.

Esses recursos correspondem majoritariamente àqueles recebidos diretamente pelos fundos e entidades da administração indireta e representam, em sua maior parte, recursos com vinculação definida.

### **Aplicações Financeiras**

Abrangem os valores depositados na conta única e nos demais bancos, que estão aplicados no mercado financeiro. Os recursos recebidos por meio de





transferências (convênios, contratos e operações de crédito) são aplicados de acordo com as determinações específicas das unidades concedentes.

### Nota 3) CRÉDITOS A CURTO PRAZO:

Os créditos a curto prazo estão descritos nas seguintes contas contábeis abaixo:

Nesse grupo de contas estão contabilizados, respeitado o regime de competência, os créditos tributários a receber originários de variações patrimoniais aumentativas tributárias e de contribuições, com expectativa de realização até 31.12.2024 e em exercícios seguintes (créditos parcelados não inscritos em dívida ativa), conforme demonstrado na tabela seguinte:

| Descrição da Conta   | Valor |
|--|-------|
| <b>Cientes</b>   |       |
| <b>Empréstimos e Financiamentos Concedidos</b>                         |       |
| <b>Dívida Ativa Tributária (*)</b>                                     |       |
| <b>Dívida Ativa Não Tributária (*)</b>                                 |       |
| <b>(-) Perdas estimadas em Créditos de Dívida Ativa Tributária</b>     |       |
| <b>(-) Perdas estimadas em Créditos de Dívida Ativa Não Tributária</b> |       |
| <b>(-) Perdas estimadas em Empréstimos e Financiamentos Concedidos</b> |       |
| <b>(-) Perdas estimadas em Cientes</b>                                 |       |
| <b>Total</b>   | -     |

Neste caso, o método utilizado para estimar o valor do ajuste para perda, foi o Método por Tipo de Recuperação, com base no PCE – Procedimentos Contábeis Específicos, Secofem/2017, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, conforme quadro abaixo:

| Tipo de Recuperação              | Fase | % de perda estimada |
|----------------------------------|------|---------------------|
| Baixa dificuldade de recuperação | A    | 5%                  |
|                                  | B    | 10%                 |
|                                  | C    | 15%                 |
| Média dificuldade de recuperação | D    | 20%                 |
|                                  | E    | 25%                 |
|                                  | F    | 30%                 |
| Alta dificuldade de recuperação  | G    | 35%                 |
|                                  | H    | 45%                 |
|                                  | I    | 70%                 |



#### **Nota 4) DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO:**

| Descrição da Conta   | Valor | Atributo |
|--|-------|----------|
| Adiantamentos Concedidos   |       | P        |
| Créditos Previdenciários a Curto Prazo                                 |       | P        |
| Créditos por danos ao patrimônio decorrentes cred.adm.                 |       | P        |
| Outros Créditos a Receber a Curto Prazo                                |       | P        |
| <b>Total Atributo Permanente</b>                                       | -     |          |
| Valores em trânsito realizáveis a curto prazo                          |       | F        |
| Créditos a receber por reembolso de salario familia e maternidade pago |       | F        |

#### **Adiantamentos Concedidos**

Esta conta registra os valores de adiantamentos concedidos a pessoal referentes a 1/3 de férias. O saldo em 31.12.2024 é composto por valores adiantados pelas empresas estatais dependentes a seus funcionários.

#### **Créditos Previdenciários a Curto Prazo**

Essa conta registra os valores de Créditos Previdenciários a Curto Prazo.

#### **Outros Créditos a Receber a Curto Prazo**

Compreende os valores de depósitos e cauções em espécie efetuados e recebidos pela entidade para garantia de contratos, bem como para direito de uso, exploração temporária de bens ou de natureza judicial, depósitos compulsórios e demais recursos vinculados, realizáveis no curto prazo e em longo prazo, também compreendem créditos e valores realizáveis no curto prazo, provenientes de direitos obtidos junto a diversos devedores, apresentando a seguinte composição analítica em 31.12.2024.

A Conta Especial de Precatórios, com saldo em 31.12.2024 de R\$0,00



(zero reais), representa os valores transferidos pelo Município ao Poder Judiciário para quitação de precatórios, cujo pagamento aos beneficiários ainda não foi efetuado pelo Tribunal de Justiça – TJ.

**Nota 5) INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO:**

O valor evidenciado no total de R\$0,00 (zero reais), compreende as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não façam parte das atividades operacionais da entidade. Registra os investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, efetuados em conformidade com as Resoluções CMN nº 3.992/2010 e 4.392/2014.

**Nota 6) ESTOQUE (NBC T SP 04 – Item 47):**

O saldo do estoque ao final do exercício foi de R\$0,00 (zero reais). Até a data de fechamento deste balanço, não foram disponibilizados a esta contabilidade, as informações relativas ao estoque.

**Nota 7) ATIVO NÃO CIRCULANTE:**

Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável a longo prazo, demais créditos e valores a longo prazo, imobilizado e intangível totalizam R\$70.942,21 (setenta mil novecentos e quarenta e dois reais e vinte e um centavos).

**Nota 8) CRÉDITOS A LONGO PRAZO:**

O valor de R\$0,00 (zero reais), sendo:



| Descrição da Conta   | Valor |
|--|-------|
| <b>Clientes</b>  |       |
| <b>Empréstimos e Financiamentos Concedidos</b>                         |       |
| <b>Divida Ativa Tributária (*)</b>                                     |       |
| <b>Divida Ativa Não Tributária (*)</b>                                 |       |
| <b>(-) Perdas estimadas em Créditos de Divida Ativa Tributária</b>     |       |
| <b>(-) Perdas estimadas em Créditos de Divida Ativa Não Tributária</b> |       |
| <b>(-) Perdas estimadas em Empréstimos e Financiamentos Concedidos</b> |       |
| <b>(-) Perdas estimadas em Clientes</b>                                |       |
| <b>Créditos Previdenciários do RPPS</b>                                |       |
| <b>Adiantamentos Concedidos a Pessoal</b>                              |       |
|  |       |
| <b>Total</b>   | -     |

Neste caso, o método utilizado para estimar o valor do ajuste para perda, foi o Método por Tipo de Recuperação, com base no PCE – Procedimentos Contábeis Específicos, Secofem/2017, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, conforme quadro abaixo:

| Tipo de Recuperação              | Fase | % de perda estimada |
|----------------------------------|------|---------------------|
| Baixa dificuldade de recuperação | A    | 5%                  |
|                                  | B    | 10%                 |
|                                  | C    | 15%                 |
| Média dificuldade de recuperação | D    | 20%                 |
|                                  | E    | 25%                 |
|                                  | F    | 30%                 |
| Alta dificuldade de recuperação  | G    | 35%                 |
|                                  | H    | 45%                 |
|                                  | I    | 70%                 |

### **Nota 9) IMOBILIZADO:**

O saldo do imobilizado ao final do exercício totalizou R\$70.942,21 (setenta mil novecentos e quarenta e dois reais e vinte e um centavos). Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico.

O Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável está em processo de adequação pela Diretoria de Patrimônio,



havendo evolução metodológica com relação ao percentual de depreciação e exaustão na proporção de 10%.

Não houve perda de bens por inservibilidade.

### Detalhamento do Imobilizado

| Descrição da Conta                     | Valor             |
|--|-------------------|
| <b>Bens Móveis</b>                     | <b>219.132,94</b> |
| <b>(-) Depreciação de Bens Móveis</b>  | <b>148.190,73</b> |
| <b>Total Ajustado dos Bens Móveis</b>  | <b>70.942,21</b>  |
| <b>Bens Imóveis</b>                    |                   |
| <b>(-) Amortização de Bens Imóveis</b> |                   |
| <b>Total Ajustado dos Bens Imóveis</b> | <b>-</b>          |
| <b>Total Líquido</b>                   | <b>70.942,21</b>  |

#### SALDO ATUALIZADO PARA CONFERÊNCIA CONTÁBIL

Data Base (Movimento): 31/12/2024

| Conta          | Título   | Quantidade de Bens | Saldo Atualizado | Saldo Atualizado Sem Depreciação | Saldo Depreciações | Saldo Reserva de Reavaliação | Baixa Reserva de Reavaliação |
|----------------|--|--------------------|------------------|----------------------------------|--------------------|------------------------------|------------------------------|
| 123110199      | OUTRAS MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRA | 105                | 2.200,00         | 51.472,00                        | -49.272,00         | 0,00                         | 0,00                         |
| 123110201      | EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS           | 2                  | 105,90           | 105,90                           | 0,00               | 0,00                         | 0,00                         |
| 123110202      | EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO         | 1                  | 978,60           | 1.249,00                         | -270,40            | 0,00                         | 0,00                         |
| 123110301      | APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS                | 2                  | 752,25           | 1.449,00                         | -696,75            | 0,00                         | 0,00                         |
| 123110303      | MOBILIÁRIO EM GERAL                              | 17                 | 2.638,25         | 2.809,00                         | -170,75            | 0,00                         | 0,00                         |
| 123110501      | VEICULOS EM GERAL                                | 1                  | 0,00             | 34.530,00                        | -34.530,00         | 0,00                         | 0,00                         |
| 123119999      | OUTROS BENS MÓVEIS                               | 264                | 64.267,21        | 127.518,04                       | -63.250,83         | 0,00                         | 0,00                         |
| <b>Totais:</b> |  | <b>392</b>         | <b>70.942,21</b> | <b>219.132,94</b>                | <b>-148.190,73</b> | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                  |

### Nota 10) INTANGÍVEL:

O valor do Intangível totalizou R\$0,00 (zero reais). O setor de patrimônio não nos repassou até o fechamento do balanço as informações relativas aos bens intangíveis, bem como as respectivas amortizações acumuladas para efetuarmos os procedimentos contábeis de ajuste. Sugerimos que a administração tome medidas no sentido de seguir os prazos estabelecidos do PIPCP para o controle em tempo real dos bens intangíveis para compatibilização com os dados contábeis.

### Nota 11) PASSIVO CIRCULANTE:

As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício foram de R\$ 9.115,29 (nove mil cento e quinze reais e vinte e nove centavos).



## **Nota 12) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO:**

Grupo de contas do passivo circulante, que compreende obrigações do Município decorrentes de relação trabalhista, especialmente aquelas com vencimento posterior à data de encerramento do exercício.

São apropriados por competência os valores devidos de férias e 13º salário, além dos tributos relacionados a essas verbas.

O valor das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar ao final do exercício foi de R\$4.838,37 (quatro mil oitocentos e trinta e oito reais e trinta e sete centavos).

### **Detalhamento das Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais**

| <b>Descrição da Conta</b>               | <b>Valor</b>    | <b>Atributo</b> |
|---|-----------------|-----------------|
| <b>Pessoal a Pagar</b>                  |                 |                 |
| <b>Benefícios Assistenciais a Pagar</b> |                 |                 |
| <b>Encargos Sociais a Pagar</b>         | <b>4.838,37</b> | <b>F</b>        |
| <b>Total</b>                            | <b>4.838,37</b> |                 |

## **Nota 13) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO:**

Compreende os valores a pagar aos fornecedores nacionais de bens, materiais e serviços envolvidos com as atividades operacionais do Município, consignando os débitos reconhecidos por competência, inclusive os valores parcelados e as decisões judiciais.

Ao final do exercício ficou em restos a pagar o valor de R\$422,01 (quatrocentos e vinte e dois reais e um centavo), relativo a fornecedores e contas a pagar.

### **Detalhamento das Obrigações com Fornecedores e Contas a Pagar**



| Descrição da Conta               | Valor         | Atributo |
|----------------------------------|---------------|----------|
| Fornecedores Nacionais           | 422,01        | F        |
| <b>Total Atributo Financeiro</b> | <b>422,01</b> | <b>F</b> |
| Fornecedores Nacionais           |               |          |
| <b>Total Atributo Permanente</b> | <b>-</b>      |          |

#### **Nota 14) DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO:**

As demais obrigações a curto totalizam R\$3.854,91 (três mil oitocentos e cinquenta e quatro reais e noventa e um centavos). O detalhamento das Consignações e Depósitos não judiciais encontra-se demonstrado na Demonstração da Dívida Flutuante.

#### **Detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo**

| Descrição da Conta                   | Valor           | Atributo |
|--------------------------------------|-----------------|----------|
| Consignações                         | 3.854,91        | F        |
| Depósitos Não Judiciais              |                 |          |
| Indenizações e Restituições          |                 |          |
| Subvenções a Pagar                   | -               |          |
| Outras Consignações                  |                 |          |
| <b>Total com Atributo Financeiro</b> | <b>3.854,91</b> |          |

#### **Nota 15) PASSIVO NÃO CIRCULANTE:**

As obrigações de longo prazo ao final do exercício somam R\$0,00 (zero reais), decorrentes de obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais, empréstimos e financiamentos, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo e provisões a longo prazo.

#### **Nota 16) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO:**

O montante de R\$ 0,00 (zero reais) compreende os parcelamentos de



dívidas e outros compromissos existentes, conforme valores representados na tabela:

### **Detalhamento das Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais de Longo Prazo**

| <b>Descrição da Conta</b>                                    | <b>Valor</b> | <b>Atributo</b> |
|--|--------------|-----------------|
| <b>Precatórios</b>   |              |                 |
| <b>Contribuições ao Regime Próprio de Previdência - RPPS</b> |              |                 |
| <b>Débito Parcelado - INSS</b>                               |              |                 |
| <b>Total com Atributo Financeiro</b>                         | -            |                 |

#### **Nota 17) EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (LONGO PRAZO):**

O valor evidenciado no balanço para os empréstimos e financiamentos de longo prazo ao final do exercício foi de R\$0,00 (zero reais).

#### **Nota 18) OBRIGAÇÕES FISCAIS (LONGO PRAZO):**

O valor evidenciado no balanço para as obrigações fiscais de longo prazo ao final do exercício foi de R\$ 0,00 (zero reais).

#### **Nota 19) PATRIMÔNIO LÍQUIDO:**

O patrimônio líquido do Município compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos, sendo segregado em patrimônio social, aquele pertencente às unidades da administração direta, autarquias, fundações, fundos e Câmara Municipal; capital social, aquele subscrito pelas empresas dependentes; reservas e os resultados acumulados.

O patrimônio líquido da entidade fez ao final do exercício o valor de R\$411.220,17 (quatrocentos e onze mil duzentos e vinte reais e dezessete centavos). O Resultado do exercício foi R\$ - 235.953,77 (duzentos e trinta e cinco mil novecentos e cinquenta e três reais e setenta e sete centavos) deficitário. O





Município de Ferreiros não possui empresa pública ou sociedade de economia mista, por este motivo não há registro de valores nas contas de Capital Social. As autarquias também não possuem registro de Capital Social.

### Detalhamento do Patrimônio Líquido

| Descrição da Conta                             | Valor             | Atributo |
|--|-------------------|----------|
| Resultados Acumulados de Exercícios Anteriores | 694.490,01        | P        |
| Resultado do Exercício                         | - 235.953,77      | P        |
| Ajuste de Exercícios Anteriores                | - 47.316,07       |          |
| <b>RESULTADOS ACUMULADOS DO EXERCÍCIO</b>      | <b>411.220,17</b> |          |

#### Nota 20) ATIVO FINANCEIRO:

O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totalizam R\$349.393,25 (trezentos e quarenta e nove mil trezentos e noventa e três reais e vinte e cinco centavos).

#### Nota 21) ATIVO PERMANENTE:

O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributo P (Permanente) somam R\$70.942,21 (setenta mil novecentos e quarenta e dois reais e vinte e um centavos).

#### Nota 22) PASSIVO FINANCEIRO:

O Passivo Financeiro consiste nas obrigações que não dependem de autorização orçamentária para sua amortização ou resgate. Também integram o



passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução orçamentária, a exemplo das cauções, depósitos, dentre outros.

O valor dos passivos com atributo F (Financeiro) no valor de R\$9.115,29 (nove mil cento e quinze reais e vinte e nove centavos), somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de R\$ 250,00 (duzentos e cinquenta reais) perfazem o total de R\$ 9.365,29 (nove mil trezentos e sessenta e cinco reais e vinte e nove centavos).

### **Nota 23) PASSIVO PERMANENTE:**

Os passivos que dependam de autorização orçamentária para amortização ou resgate integram o passivo permanente Os Passivos com atributo P (Permanente) somam R\$0,00 (zero reais).

### **Nota 24) SALDO PATRIMONIAL:**

O total do saldo patrimonial do exercício foi R\$410.970,17 (quatrocentos e dez mil novecentos e setenta reais e dezessete centavos), superavitário.

### **Nota 25) SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO PASSIVO:**

O valor do saldo dos atos potenciais passivos refere-se as Obrigações conveniados e outros instrumentos congêneres e das Obrigações contratuais a executar foi de R\$6.275.973,77 (seis milhões duzentos e setenta e cinco mil novecentos e setenta e três reais e setenta e sete centavos).

Os atos potenciais ativos e passivos inerentes aos contratos, convênios e outros instrumentos congêneres a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (7º e 8º níveis) sob a responsabilidade e controle do setor de contratos.

### **Nota 26) QUADRO DE SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (§2º do art. 43 da Lei Federal 4.320/64):**



O valor apurado ao final do exercício foi de R\$340.027,96 (trezentos e quarenta mil e vinte e sete reais e noventa e seis centavos), superavitário que poderá servir de abertura de créditos suplementares para o exercício seguinte.

### **NOTA DE ESCLARECIMENTO SOBRE FONTES/DESTINAÇÃO DE RECURSOS NEGATIVAS:**

Os valores negativos representam comprometimento da fonte de recursos com empenhamentos acima dos valores arrecadados, decorrentes dos mais variados fatores, alheios a orientação contábil, como por exemplo, atrasos nos repasses dos recursos pelos governos federal e/ou estadual, atendimento a situações emergenciais decorrentes de estado de calamidade e/ou emergência, não acompanhamento da programação orçamentária e financeira, dentre outros.

Quanto ao gerenciamento da aplicação das fontes/destinação de recursos, cabe aos ordenadores de despesa, seguir o controle por fonte de recursos existente e na programação financeira, evitando o comprometimento de fontes de recursos.

Ao setor contábil, cabe o registro dos atos e fatos realizados no período representando em suas demonstrações o que de fato ocorreu com o gerenciamento das fontes feitos pelos gestores.

### **OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

#### **Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**

Não houve registro de passivos contingentes.

#### **Divulgações não financeiras:**

Não houve necessidade de divulgação de informações de natureza não financeiras tendo em vista as características da(s) entidade(s).



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

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

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

Foram lançados na conta de ajustes de exercícios anteriores os valores relativos as despesas de exercícios anteriores e cancelamentos de restos a pagar no exercício.

**Saldos significativos de caixa e equivalente de caixa mantidos, mas que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais ou controle cambial:**

Não houve saldos significativos de caixa mantidos e não disponíveis para uso imediato por restrição legal ou controle cambial.

**Informações relevantes sobre transações de investimentos e financiamentos que não envolvem o uso de caixa:**

Não houve transações de investimentos e financiamento que não envolvem o uso de caixa.

**Descrição de ajustes relacionados às retenções, bem como outras operações que impactem significativamente o balanço patrimonial:**

As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso. Ademais, não houve operações que



impactem significativamente o BP e necessitem de ajustes.

### **Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:**

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores a curto prazo, investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, ativo não circulante mantido para venda e variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo, créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível).

No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo e provisões) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido).

No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados.

Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanentes, além do saldo patrimonial.

Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado ou de controle com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos.

O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos, inclusive as



que apresentam valores negativos.

Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores.

Foram utilizados os atributos (P) para "Permanente" e (F) para "Financeiro" quanto as contas patrimoniais. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

**Descrição de ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis (Resolução TCE-PE):**

Foram lançados na conta de ajustes de exercícios anteriores os valores relativos as despesas de exercícios anteriores e cancelamentos de restos a pagar no exercício.

**Ativos imobilizados obtidos a título gratuito (Item da Resolução TCE-PE):**

Não houve bens recebidos por doação no exercício.

**Transferência de Ativos (Item do Anexo Resolução TCE-PE):**

Não houve transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.

**Ativos Intangíveis obtidos a título gratuito (Item Anexo da Resolução TCE-PE):**

Não houve doação de ativos intangíveis no exercício.

**Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos (Item do Anexo Resolução TCE-PE):**

Na mensuração dos bens do imobilizado foi utilizado um único critério de mensuração para toda a classe do ativo.



### **Detalhamento das Políticas de Ajustes, Depreciação, Amortização e Exaustão:**

Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico deduzidos os valores correspondentes a depreciação e amortização.

### **Relação de Provisões e Passivos Contingentes:**

Não houve durante o exercício, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.

### **Informações de Passivos Contingentes:**

Não foram realizados registros de passivos contingentes que acarretem estimativa de seus efeitos financeiros, indicação de incerteza em relação à periodicidade de saída, bem como da possibilidade de algum reembolso.

### **Informações adicionais (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não houve situações relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferência de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições ou recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados.

### **Probabilidade de Benefícios Econômicos ou Potencial de Serviços (NBC T SP 03 – Item 105):**

Não houve entradas de benefícios econômicos ou potencial de serviços prováveis que se sujeitem a estimativas financeiras de recebimentos.

### **Teste de Imparidade (Impairment) (MCASP 10ª Edição):**



Não houve a realização de testes de imparidade de ativos com interrupção do poder de geração de caixa.

### **Ganhos e Perdas decorrentes de Baixas no Imobilizado:**

Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou informações inerentes a ganhos ou perdas decorrentes de baixas no imobilizado.

### **Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.

### **Passivos reconhecidos em relação a Empréstimos Subsidiados (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não houve passivos reconhecidos em relação aos empréstimos subsidiados que estão sujeitos a condições sobre os ativos transferidos.

### **Ativos reconhecidos que estão sujeitos a Restrições e a Natureza de tais Restrições (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.

### **Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.

### **Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106):**





Não houve passivos perdoados durante o exercício.

**Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107):**

Não houve recebimento de heranças, presentes e doações no exercício.

**Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105):**

Não houve ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços.

**TESTE DE IMPARIDADE (IMPAIRMENT):**

Não houve teste de imparidade durante o exercício

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

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

**PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP**



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

Documento Digitalmente assinado por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier  
Assinatura: https://stc.epec.gov.br/validador/Doc/seam Código do documento: 9833db16-d468-48ce-8d19-59a25a99ef21

| <b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b> |  |  |  |                    |                       |
|--|--|--|--|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>  | <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                         | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|  | Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e 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             |



|   |  |                              |            |           |
|---|--|------------------------------|------------|-----------|
| evidenciaçã<br>o dos<br>créditos<br>previdenciá<br>rios, bem<br>como dos<br>respectivos<br>encargos,<br>multas e<br>ajustes<br>para<br>perdas                                 |  |                              |            |           |
| Contrataçã<br>o de<br>sistema<br>para<br>registro de<br>créditos<br>previdenciá<br>rios, bem<br>como dos<br>respectivos<br>encargos,<br>multa e<br>ajustes<br>para<br>perdas. | Sistema de<br>informações<br>contábeis adequado<br>a metodologia de<br>registro de créditos<br>previdenciários,<br>bem como dos<br>respectivos<br>encargos, multas e<br>ajustes para perdas. | Prefeito/Finanças/Tesouraria | 31/12/2020 | Concluída |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://stc.ecepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 98333db16-d468-48ce-8d19-5a1254e94f21

| <b>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.</b>                       |  |   |                    |                       |
|--|--|---|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                              | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração<br>de<br>procedime<br>ntos para<br>reconhecim<br>ento,<br>mensuraçã<br>o e<br>evidenciaçã<br>o dos<br>demais<br>créditos a<br>receber<br>(exceto<br>créditos<br>tributários,<br>previdenciá<br>rios e de<br>contribuiçõ<br>es a<br>receber) | Metodologia de<br>reconhecimento<br>dos demais créditos<br>a receber (exceto<br>créditos tributários,<br>previdenciários e<br>de contribuições a<br>receber) | Finanças/Tesouraria/Contabilidade<br>e/Tributos | 31/12/2018         | Concluída             |
| Contrataçã<br>o de<br>sistema<br>para<br>registro<br>dos demais  | Sistema de<br>informações<br>contábeis adequado<br>à metodologia de<br>registro dos demais<br>créditos a receber,  | Prefeito/Finanças/Tesouraria                    | 31/12/2018         | Concluída             |



|   |   |  |  |  |
|---|---|--|--|--|
| créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber) | (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber) |  |  |  |
|---|---|--|--|--|

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://stc.ecepe.br/epp/validarDocumento>  
Código do documento: 9832a1b16-d468-48ce-8d19-59a25ab99ef21

**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 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 | Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2019  | Concluída      |



|  |   |                                |            |           |
|--|---|--------------------------------|------------|-----------|
| por competência, inclusive as provisões                                    |   |                                |            |           |
| 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, Juliane Barreto da Xavier  
Acesse em: <https://tce.tcepe.br/validadorDoc.seam> Código do documento: 98333b1d-1e58-48ce-8d19-59a25a99ef2a

| 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 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      |



| <b>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).</b> |  |  |                    |                    |                       |
|---|--|--|--------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>   | <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>                           | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 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         | 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                       | Controle Patrimonial/Assessoria Contábil | 31/12/2019         | Concluída          |                       |
| 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         | Concluída          |                       |

| <b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b> |   |                               |                    |                    |                       |
|--|---|-------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>  | <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>                | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 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       |                       |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Juiz de Direito  
Acesse em: [https://pccr.jus.br/ep/validarDoc.seam?codigo\\_documento=98333db16-d468-48cc-8d19-59a25a99ef21](https://pccr.jus.br/ep/validarDoc.seam?codigo_documento=98333db16-d468-48cc-8d19-59a25a99ef21)



|   |   |                      |            |              |
|---|---|----------------------|------------|--------------|
| Levantamento em nível local do patrimônio de infraestrutura   | Relatório com detalhamento do patrimônio de infraestrutura do ente, com base em perfícia 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, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://etec.tepecic.br/epp/validador/seam> Código do documento: 98334160-d468-48ce-8d19-59a25a99ef21

| <b>Ação</b>   | <b>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).</b> |                      |                    |                       |
|---|--|----------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>   | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens | Metodologia de reconhecimento dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor   | Controle Patrimonial | 31/12/2022         | Não iniciada          |



|  |  |  |            |              |
|--|--|--|------------|--------------|
| do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão                                | recuperável  |  |            |              |
| 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 |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://stc.cepe.br/epp/validaDoc.sea> Código do documento: 98333b16-d466-48ce-8d19-59a25499ef21

| <b>Ação</b>  | <b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias./</b> |                                |                    |                       |
|--|--|--------------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>/Responsável</b>            | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação 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 Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa  
Acesse em: [https://etec.ferreiras.br/epp/validaDoc.seam?codigo\\_documento=98330b16-d465-48ce-8d19-59a25a99ef21](https://etec.ferreiras.br/epp/validaDoc.seam?codigo_documento=98330b16-d465-48ce-8d19-59a25a99ef21)

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



|  |  |                     |            |           |
|--|--|---------------------|------------|-----------|
| <b>s</b>   |  |                     |            |           |
| Evidenciaçã<br>o contábil<br>das<br>obrigações<br>por<br>competênci<br>a<br>decorrente<br>s de<br>benefícios a<br>empregado<br>s | Obrigações por<br>competência<br>decorrentes de<br>benefícios a<br>empregados<br>devidamente<br>evidenciados na<br>contabilidade | Assessoria Contábil | 31/12/2019 | Concluída |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://stc.econ.br/epp/validaDoc>; senha: 98333db16-d468-48ce-8490-59a25a99ef21

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



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

| <b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>                      |                |   |                       |                    |                       |
|--|----------------|---|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>  | <b>Subação</b> | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação 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             |

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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Jilherme Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://pccs.fce.br/epp/validador.aspx?Codigo=documento%2098333db16-d468-48ce-8d19-59a25a99ef21>





|   |  |                                |            |           |
|---|--|--------------------------------|------------|-----------|
| ntos para reconhecimento, mensuração e evidência de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável | intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável  |                                |            |           |
| 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 |
| Evidência 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, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://stc.cepe.br/epp/validaDoc.seam>  
Código do documento: 98333b16-d468-48ce-8d19-59a25a90ef21

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



|   |  |                                |            |           |
|---|--|--------------------------------|------------|-----------|
| redução ao valor recuperável  |  |                                |            |           |
| 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 |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://etec.tcepe.br/epp/validador/seam> Código do documento: 983330b16-d468-48ce-8d19-58a25a99ef21

| 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   |   |               |            |           |
| 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 RIBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://etecap.ferreiracidadeencantado.br/validador>  
Código do documento: 98333b16-d4b8-48ce-8d19-59a25409ef21

| <b>19. Reconhecimento, mensuração e evidência dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b> |   |   |                    |                       |
|---|---|---|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>                                  | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 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             |

| <b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP</b>                  |  |                                   |                    |                       |
|--|--|-----------------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB</b>                  |  |                                   |                    |                       |
| <b>Ação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 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             |

| <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS</b> |                |                    |                    |                       |
|--|----------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>  | <b>Produto</b> | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |



|  |  |                                   |            |           |
|--|--|-----------------------------------|------------|-----------|
| 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 |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <http://efce.tcepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 98332ab16-d468-48cc-8d19-59c25a99e721

| <b>Ação</b>  |  |  |                    |                       |
|--|--|--|--------------------|-----------------------|
| <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA</b> |  |  |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                     | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 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             |

| <b>Ação</b>  |  |                                   |                    |                       |
|--|--|-----------------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA</b>            |  |                                   |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 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             |

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





|   |   |                                   |            |           |
|---|---|-----------------------------------|------------|-----------|
| análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas | 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 |

| <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS</b>              |         |  |                                   |             |                |
|--|---------|--|-----------------------------------|-------------|----------------|
| 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      |

| <b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b>                         |   |                        |             |                |
|--|---|------------------------|-------------|----------------|
| Ação   | Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais             |                        |             |                |
| Subação  | Produto   | Responsável            | Prazo Final | Situação Atual |
| Extensão do PCASP para nível detalhado necessário ao ente                                    | PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos                                   | Finanças/Contabilidade | 31/12/2014  | Concluída      |
| Aquisição/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  | Sistema   | Finanças/Contabilidade | 31/12/2014  | Concluída      |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: [https://stc.tcepe.br/ppvvalida/Doc:sen/Código do documento: 98333b16-d468-48ce-8d19-59a1b25a09ef121](https://stc.tcepe.br/ppvvalida/Doc:sen/Código%20do%20documento:98333b16-d468-48ce-8d19-59a1b25a09ef121)



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

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP**

| <b>Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público</b>                |   |                        |                    |                       |
|---|---|------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>     | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 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: JOSÉ ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: [https://stc.ecepe.br/epv/validar\\_documento.seam](https://stc.ecepe.br/epv/validar_documento.seam) Código do documento: 98333db16-d468-48ce-84d9-59a25a99ef21



**FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 DEZEMBRO(31/12/2024)



**ISOLADO: 9 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO**

**A) QUADRO PRINCIPAL**

| ATIVO         |      |                 | PASSIVO            |  |      |                     |                    |
|---------------|------|-----------------|--------------------|--|------|---------------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO                            | Nota | Exercício Atual     | Exercício Anterior |
|               |      |                 |                    | <b>AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL</b>  |      | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>        |
|               |      |                 |                    | <b>RESERVAS DE LUCROS</b>                |      | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>        |
|               |      |                 |                    | <b>DEMAIS RESERVAS</b>                   |      | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>        |
|               |      |                 |                    | <b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>             |      | <b>1.466.080,81</b> | <b>0,00</b>        |
|               |      |                 |                    | <b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b> |      | <b>1.466.080,81</b> | <b>0,00</b>        |
|               |      |                 |                    | AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES         |      | -2.587,12           | 0,00               |
|               |      |                 |                    | SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO      |      | 1.468.667,93        | 0,00               |
|               |      |                 |                    | <b>(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA</b>     |      | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>        |
|               |      |                 |                    | <b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>          |      | <b>1.466.080,81</b> | <b>0,00</b>        |
|               |      |                 |                    | <b>TOTAL</b>                             |      | <b>1.498.707,02</b> | <b>0,00</b>        |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier  
 Acesse em: <https://etce.tcpe.tc.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 9833db16-d468-48ce-8d19-59a25a99ef721

**FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO**  
**BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**



**B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES**

| ESPECIFICAÇÃO    | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO   | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|------------------|------|-----------------|--------------------|---|------|-----------------|--------------------|
| ATIVO FINANCEIRO | 20   | 1.264.913,50    | 0,00               | PASSIVO FINANCEIRO (32.626,21)+RP não Proc.(4.218,32) | 22   | 36.844,53       | 0,00               |
| ATIVO PERMANENTE | 21   | 233.793,52      | 0,00               | PASSIVO PERMANENTE                                    | 23   | 0,00            | 0,00               |
|                  |      |                 |                    | SALDO PATRIMONIAL                                     | 24   | 1.461.862,49    | 0,00               |

**FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 DEZEMBRO(31/12/2024)



**C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)**

| ESPECIFICAÇÃO   |      |                   |                    | ESPECIFICAÇÃO   |      |                     |                    |
|---|------|-------------------|--------------------|---|------|---------------------|--------------------|
| SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx) | Nota | Exercício Atual   | Exercício Anterior | SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx) | Nota | Exercício Atual     | Exercício Anterior |
| <b>ATOS POTENCIAIS ATIVO</b>                              |      | <b>573.089,80</b> | <b>0,00</b>        | <b>ATOS POTENCIAIS PASSIVO 25</b>                           |      | <b>2.069.886,92</b> | <b>0,00</b>        |
| DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES     |      | 573.089,80        | 0,00               | OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS                                      |      | 2.069.886,92        | 0,00               |
| GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS                     |      | 0,00              | 0,00               | GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS                      |      | 0,00                | 0,00               |
| DIREITOS CONTRATUAIS                                      |      | 0,00              | 0,00               | OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES     |      | 0,00                | 0,00               |
| DEMANDAS JUDICIAIS  |      | 0,00              | 0,00               | DEMANDAS JUDICIAIS  |      | 0,00                | 0,00               |
| OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS                             |      | 0,00              | 0,00               | OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS                             |      | 0,00                | 0,00               |
| <b>TOTAL</b>  |      | <b>573.089,80</b> | <b>0,00</b>        | <b>TOTAL</b>  |      | <b>2.069.886,92</b> | <b>0,00</b>        |

**FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO**  
**ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO**



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Juíza de Direito  
 Pág.: 1  
 Acesse em: <https://ptee.tepe.tc.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 9833db16-d468-48ce-8d19-59a25a99ef21

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 9 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

| ATIVO   |      |                     |                    | PASSIVO  |      |                  |                    |
|---|------|---------------------|--------------------|--|------|------------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                   | Nota | Exercício Atual     | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO  | Nota | Exercício Atual  | Exercício Anterior |
| <b>ATIVO CIRCULANTE</b>                         |      | <b>1.264.913,50</b> | <b>0,00</b>        | <b>PASSIVO CIRCULANTE</b>                                      |      | <b>32.626,21</b> | <b>0,00</b>        |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA                   |      | 1.264.913,50        | 0,00               | <b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI</b> |      | <b>16.802,10</b> | <b>0,00</b>        |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL |      | 1.264.913,50        | 0,00               | <b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>                                |      | <b>16.802,10</b> | <b>0,00</b>        |
| CONTA ÚNICA                                     |      | 1.264.913,50        | 0,00               | CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR                                  |      | 16.467,70        | 0,00               |
|   |      |                     |                    | OUTROS ENCARGOS SOCIAIS  |      | 334,40           | 0,00               |
| <b>TOTAL</b>                                    |      | <b>1.264.913,50</b> | <b>0,00</b>        | <b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>                         |      | <b>15.824,11</b> | <b>0,00</b>        |
|   |      |                     |                    | <b>VALORES RESTITUÍVEIS</b>                                    |      | <b>15.824,11</b> | <b>0,00</b>        |
|   |      |                     |                    | CONSIGNAÇÕES   |      | 15.824,11        | 0,00               |
|   |      |                     |                    | <b>EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR</b>                              |      | <b>4.218,32</b>  | <b>0,00</b>        |
|   |      |                     |                    | <b>EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS</b>                          |      | <b>4.218,32</b>  | <b>0,00</b>        |
|   |      |                     |                    | <b>RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO</b>             |      | <b>4.218,32</b>  | <b>0,00</b>        |
|   |      |                     |                    | RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR- INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO          |      | 4.218,32         | 0,00               |
|   |      |                     |                    | <b>TOTAL</b>   |      | <b>36.844,53</b> | <b>0,00</b>        |

**FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO**  
**ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE**



DEZEMBRO(31/12/2024)

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://eetec.tepe.tc.br/ep/validadaDoc;seam> Código do documento: 9833db16-d468-48ce-8d19-59a25499ef21

Pág.: 1

ISOLADO: 9 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

| ATIVO                       |      |                   |                    | PASSIVO       |      |                 |                    |
|-----------------------------|------|-------------------|--------------------|---------------|------|-----------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO               | Nota | Exercício Atual   | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| <b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b> |      | <b>233.793,52</b> | <b>0,00</b>        |               |      |                 |                    |
| <b>IMOBILIZADO</b>          |      | <b>233.793,52</b> | <b>0,00</b>        |               |      |                 |                    |
| <b>BENS MÓVEIS</b>          |      | <b>147.169,91</b> | <b>0,00</b>        |               |      |                 |                    |
| DEMAIS BENS MÓVEIS          |      | 147.169,91        | 0,00               |               |      |                 |                    |
| <b>BENS IMÓVEIS</b>         |      | <b>86.623,61</b>  | <b>0,00</b>        |               |      |                 |                    |
| DEMAIS BENS IMÓVEIS         |      | 86.623,61         | 0,00               |               |      |                 |                    |
| <b>TOTAL</b>                |      | <b>233.793,52</b> | <b>0,00</b>        |               |      |                 |                    |





# FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

### D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 9 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

Pág.: 1

#### D) QUADRO DO SUPERAVID / DEFICIT FINANCEIRO

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX) |  | SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO |                 |
|---|--|------------------------------|-----------------|
|   |  | ATUAL                        | EXERC. ANTERIOR |
| 01  | <b>VINCULADO</b>   | <b>1.228.068,97</b>          | <b>0,00</b>     |
| 15001001                                  | Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)              | -17.514,91                   | 0,00            |
| 15400000                                  | Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)     | -1.933.792,12                | 0,00            |
| 15401070                                  | Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)       | -16.467,70                   | 0,00            |
| 15430000                                  | Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAR (Recursos do Exercício Corrente)   | 4.752,79                     | 0,00            |
| 15500000                                  | Transferência do Salário-Educação (Recursos do Exercício Corrente)   | 284.362,54                   | 0,00            |
| 15510000                                  | Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE) (Recursos do Exercício Corrente)                | 827,36                       | 0,00            |
| 15520000                                  | Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) (Recursos do Exercício Corrente)          | -3.187,99                    | 0,00            |
| 15530000                                  | Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE) (Recursos do Exercício Corrente) | 396,49                       | 0,00            |
| 15690000                                  | Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente)   | 295.287,21                   | 0,00            |
| 15720000                                  | Transferências de Municípios referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)      | 723,23                       | 0,00            |
| 17010000                                  | Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneros dos Estados (Recursos do Exercício Corrente)                                 | 165.003,97                   | 0,00            |
| 18690000                                  | Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)  | 2.447.678,10                 | 0,00            |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>26</b>  | <b>1.228.068,97</b>          | <b>0,00</b>     |

ELIANE GONÇALVES DA SILVA VELOSO  
SECRETÁRIA

JULIERME BARBOSA XAVIER  
CONTADOR  
CRC PE 017454/0-9



# Fundo Municipal de Educação Estado de Pernambuco

## Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial Isolado

Demonstração Contábil Isolada

Resolução Nº 270/2024

# 2024



## **NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL ISOLADO**

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

O Balanço Patrimonial do Município (BPM) foi elaborado em conformidade com o Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, sendo posteriormente atualizado pela Portaria STN nº 438, de 16 de julho de 2012. As orientações de preenchimento foram estabelecidas pela 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131/2021, bem como da Instrução de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 04.

Os fenômenos contábeis de natureza orçamentária, patrimonial e de controle utilizados na elaboração deste balanço 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 deste balanço 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.

O Balanço Patrimonial do Município (BPM), é a demonstração contábil que evidencia, qualitativamente e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que serão registrados em contas de compensação ou controle, além de apresentar quadro específico para aferição dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes e quadro especial para apuração do Superávit Financeiro por fonte de recurso.

**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:**

O Balanço Patrimonial foi elaborado seguindo o regime de competência, exceto para as contas de controle por sua natureza gerencial.

A moeda funcional do município é o real (R\$).

Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.

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

O quadro principal do Balanço Patrimonial foi elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, em contas sintéticas até no mínimo o 3º nível (subgrupo).

A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBC TSP nº 11.

Quanto a base temporal para definição de circulante e não circulante, utilizou-se os seguintes critérios: a) para ativos circulantes, quando se espera que sejam realizados até 12 meses após a data das demonstrações contábeis; b) para ativos não circulantes, todos os ativos que não se enquadrem na classificação anterior (a); c) para passivo circulante, para passivos que devem ser pagos no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e d) para o passivo não circulante, todos os demais passivos que não se enquadrem na classificação anterior (c).

As contas patrimoniais estão destacadas com a sigla (F), para "Financeiro", e (P), para "Permanente", conforme regras estabelecidas no MCASP e em atendimento as exigências previstas na Resolução TCE-PE.

Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes



de caixa, valores no grupo "depósitos restituíveis", que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo "F" de financeiro.

Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder os lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para "P" de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.

Os atos potenciais passivos inerentes aos contratos a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (7º e 8º níveis).

O quadro de superávit e déficit financeiro, apurado conforme regras do §2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320/64, foi estruturado com base nas contas do nível PCASP 8.2.1.1.1.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos (DDR), segregado por fonte/destinação seguinte a padrão próprio detalhado a seguir:

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX) |  | SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO |                 |
|---|--|------------------------------|-----------------|
|   |  | ATUAL                        | EXERC. ANTERIOR |
| 01  | <b>VINCULADO</b>   | <b>1.228.068,97</b>          | <b>0,00</b>     |
| 15001001                                  | Recursos de Impostos - Identificação dos despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)              | -17.514,91                   | 0,00            |
| 15400000                                  | Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)     | -2.933.792,12                | 0,00            |
| 15401070                                  | Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)       | -16.467,70                   | 0,00            |
| 15430000                                  | Transferências do FUNDEB - Complementação da União - V.A.R. (Recursos do Exercício Corrente)   | 4.752,70                     | 0,00            |
| 15500000                                  | Transferência do Salário-Educação (Recursos do Exercício Corrente)   | 284.362,54                   | 0,00            |
| 15510000                                  | Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Direto na Escola (PDDE) (Recursos do Exercício Corrente)                         | 827,36                       | 0,00            |
| 15520000                                  | Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) (Recursos do Exercício Corrente)          | -3.187,99                    | 0,00            |
| 15530000                                  | Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE) (Recursos do Exercício Corrente) | 396,49                       | 0,00            |
| 15690000                                  | Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente)   | 295.287,21                   | 0,00            |
| 15720000                                  | Transferências de Municípios referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)      | 723,23                       | 0,00            |
| 17010000                                  | Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneros dos Estados (Recursos do Exercício Corrente)                                 | 165.003,97                   | 0,00            |
| 18690000                                  | Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)  | 2.447.678,10                 | 0,00            |
| <b>TOTAL</b>                              |  | <b>1.228.068,97</b>          | <b>0,00</b>     |

Em atendimento a Nota 1 "a" do Anexo I da Resolução TCE-PE, durante a consolidação das demonstrações contábeis das entidades separadas foi considerado o 5º nível igual a 2, do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). Contudo, para efeito de consolidação não deverão ser excluídas as transações recíprocas de natureza intraorçamentária.

Desta forma, os dados foram somados ou agregados, conforme determinação do TCE-PE, embora tenham reflexo contrário em relação a orientação da 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriadas



orçamentariamente para cada caso.

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

A maior parte dos elementos patrimoniais foi mensurado pelo valor de custo, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação, detalhados no decorrer desta nota explicativa, principalmente quanto ao controle do imobilizado (custo ou reavaliação).

As contas intituladas no grupo "Caixa e equivalentes de caixa" são mensuradas e avaliadas pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

As contas intituladas no grupo "Créditos e valores a curto prazo" são mensuradas e avaliadas pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável. É registrado também o ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber, destacados a seguir.

O ajuste para perdas dos "Créditos tributários" foi mensurado contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida ativa lançado em conta retificadora de ativo do montante provável de insucesso de arrecadação. Foram feitos ajustes para o curto prazo com base na expectativa de recebimento até 12 meses, restando seu saldo residual no ativo não circulante.

As contas intituladas no grupo "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" são avaliadas e mensuradas pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidas dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

As contas intituladas "Estoques", são avaliados na entrada pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior



ao valor de mercado. Até a data de fechamento deste balanço, não foram disponibilizados a esta contabilidade, as informações relativas ao estoque.

As contas intituladas no grupo "Imobilizado" foram reconhecidas inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuírem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico. Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico.

Não houve perda de bens por inservibilidade.

As contas classificadas no grupo "Intangível", foram parametrizadas no sistema contábil para serem mensuradas ou avaliadas com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando possuírem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment).

No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, conforme prazos do PIPCP, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.

As contas classificadas no grupo "Empréstimos e financiamentos", foram avaliadas observando-se o seguinte critério: pelo valor a pagar ao final do período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até o fechamento do exercício.

Em atendimento as exigências previstas na Portaria MPS, as contas classificadas como "Provisões Matemáticas Previdenciárias", foram classificadas no PCASP em grupos específicos, estendidos até o 7º nível, e seguindo as



orientações do IPC nº 14, dentre os quais a mensuração a valor presente.

Estes registros intitulados de “passivos atuariais”, referentes ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS), foram classificados no Passivo Não Circulante, baseados nos cálculos e projeções realizadas pelo Atuário contratado pelo RPPS.

Estas informações foram extraídas do cálculo atuarial do exercício de 2024, seguindo os critérios destacados das referências cruzadas do Passivo Não Circulante constante nesta nota explicativa.

### **Definições correlatos ao Balanço Patrimonial:**

#### **Ativo Circulante**

Compreende os ativos que satisfazem os seguintes critérios: a) espera-se que esse ativo seja realizado, ou pretende-se que seja mantido com o propósito de ser vendido ou consumido no decurso normal do ciclo operacional da entidade; b) o ativo está mantido essencialmente com o propósito de ser negociado; c) espera-se que o ativo seja realizado até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e d) o ativo seja caixa ou equivalente de caixa, a menos que sua troca ou uso para pagamento de passivo se encontre vedada durante pelo menos doze meses após a data das demonstrações contábeis.

#### **Caixa e Equivalentes de Caixa**

Compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato. Créditos a Curto Prazo Compreende os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências e empréstimos e financiamentos concedidos realizáveis até doze meses da data das demonstrações contábeis.

#### **Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo**

Compreendem as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não façam parte das atividades operacionais da entidade, resgatáveis no curto prazo, além das aplicações temporárias em metais preciosos.





## **Estoques**

Compreende o valor dos bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração pela entidade com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades.

## **Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) Pagas Antecipadamente**

Compreende pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) de forma antecipada, cujos benefícios ou prestação de serviço à entidade ocorrerão no futuro.

## **Ativo Não Circulante**

Compreende os todos os ativos não classificados como circulantes. Integram o ativo não circulante: o ativo realizável a longo prazo, os investimentos, o imobilizado, o intangível e eventual saldo a amortizar do ativo diferido.

## **Realizável a Longo Prazo**

Compreende os bens, direitos e despesas (VPD) antecipadas realizáveis no longo prazo.

## **Investimentos**

Compreende as participações permanentes em outras sociedades, bem como os bens e direitos não classificáveis no ativo circulante nem no ativo realizável a longo prazo e que não se destinem a manutenção da atividade da entidade.

## **Imobilizado**

Compreende os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens.

## **Intangível**

Compreende os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados a manutenção da entidade ou exercidos com essa finalidade.

## **Passivo Circulante**

Compreende os passivos que atendem aos seguintes critérios: a) tenham



prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade; b) sejam mantidos primariamente para negociação; tenham prazos estabelecidos ou esperados no curto prazo; c) sejam valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a entidade do setor público for fiel depositária, independentemente do prazo de exigibilidade.

### **Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo**

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

### **Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo**

Compreende as obrigações financeiras externas e internas da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no curto prazo.

### **Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo**

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

### **Obrigações Fiscais a Curto Prazo**

Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no curto prazo.

### **Obrigações de Repartições a Outros Entes**

Compreende os valores arrecadados de impostos e outras receitas a serem repartidos aos estados, Distrito Federal e municípios.

### **Provisões a Curto Prazo**

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no curto prazo.



### **Demais Obrigações a Curto Prazo**

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não incluídas nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

### **Passivo Não Circulante**

Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que não atendam a nenhum dos critérios para serem classificadas no passivo circulante.

### **Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo**

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

### **Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo**

Compreende as obrigações financeiras da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no longo prazo.

### **Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo**

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

### **Obrigações Fiscais a Longo Prazo**

Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no longo prazo.

### **Provisões a Longo Prazo**

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no longo prazo.

### **Demais Obrigações a Longo Prazo**

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não incluídas nos subgrupos anteriores, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações,



com vencimento no longo prazo.

### **Resultado Diferido**

Compreende o valor das variações patrimoniais aumentativas já recebidas que efetivamente devem ser reconhecidas em resultados em anos futuros e que não haja qualquer tipo de obrigação de devolução por parte da entidade.

Compreende também o saldo existente na antiga conta resultado de exercícios futuros em 31 de dezembro de 2008.

### **Patrimônio Líquido**

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos.

### **Patrimônio Social e Capital Social**

Compreende o patrimônio social das autarquias, fundações e fundos e o capital social das demais entidades da administração indireta.

### **Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital**

Compreende os recursos recebidos pela entidade de seus acionistas ou quotistas destinados a serem utilizados para aumento de capital, quando não haja a possibilidade de devolução destes recursos.

### **Reservas de Capital**

Compreende os valores acrescidos ao patrimônio que não transitaram pelo resultado como variações patrimoniais aumentativas (VPA).

### **Ajustes de Avaliação Patrimonial**

Compreende as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuídos a elementos do ativo e do passivo em decorrência da sua avaliação a valor justo, nos casos previstos pela lei 6.404/76 ou em normas expedidas pela comissão de valores mobiliários, enquanto não computadas no resultado do exercício em obediência ao regime de competência.

### **Reservas de Lucros**

Compreende as reservas constituídas com parcelas do lucro líquido das entidades para finalidades específicas.

### **Demais Reservas**

Compreende as demais reservas, não classificadas como reservas de capital ou de lucro, inclusive aquelas que terão seus saldos realizados por terem



sejam extintas pela legislação.

### **Resultados Acumulados**

Compreende o saldo remanescente dos lucros ou prejuízos líquidos das empresas e os superávits ou déficits acumulados da administração direta, autarquias, fundações e fundos. Ações / Cotas em Tesouraria Compreende o valor das ações ou cotas da entidade que foram adquiridas pela própria entidade.

### **Ativo Financeiro**

Compreende os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários.

### **Ativo Permanente**

Compreende os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.

### **Passivo Financeiro**

Compreende as dívidas fundadas e outros compromissos exigíveis cujo pagamento independa de autorização orçamentária. Considera-se nesse conceito apenas a parcela da dívida fundada que tenha tido execução orçamentária iniciada e esteja pendente de pagamento.

Caso o Balanço Patrimonial seja elaborado no decorrer do exercício, serão incluídos no passivo financeiro os créditos empenhados a liquidar.

### **Passivo Permanente**

Compreende as dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.

### **Contas de Compensação**

Compreende as contas representativas dos atos potenciais ativos e passivos.

### **Atos Potenciais**

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar o patrimônio, imediata ou indiretamente, por exemplo: direitos e obrigações conveniadas ou contratadas; responsabilidade por valores, títulos e bens de terceiros; garantias e contragarantias recebidas e concedidas. A definição é orientada pelo fluxo de caixa a ser envolvido na execução futura do ato potencial.

### **Atos Potenciais Ativos**



Compreende os atos a executar que podem vir a afetar positivamente o patrimônio, imediata ou indiretamente.

### **Atos Potenciais Passivos**

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou indiretamente.

### **Superávit Financeiro**

Corresponde à diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O superávit financeiro do exercício anterior é fonte de recursos para abertura de créditos suplementares e especiais, devendo-se conjugar, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas, de acordo com o artigo 43 da Lei nº 4.320/1964, caput, § 1º, inciso I e § 2º.

### **Déficit Financeiro**

Corresponde à diferença negativa entre o ativo financeiro e o passivo financeiro.

### **Fonte de Recursos**

Mecanismo que permite a identificação da origem e destinação dos recursos legalmente vinculados a órgão, fundo ou despesa.

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

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 04.

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 e NBC TSP nº 11 - Apresentação das 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 e Índice de Qualidade da Informação Contábil da STN.

### **Novas normas e políticas contábeis alteradas**

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BP.

### **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, exceto as "provisões matemáticas previdenciárias"

#### **Reconhecimento de variações patrimoniais:**

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

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

Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

---

*O regime orçamentário e o critério de classificação adotados no*



### *orçamento aprovado.*

---

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

---

### *O período a que se refere o orçamento.*

Exercício de 2024.

### *As entidades abrangidas.*

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

### *Referencias Cruzadas e Notas Explicativas*

---

**Nota 1) ATIVO CIRCULANTE:** Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício foram de R\$1.264.913,50 (hum milhão duzentos e sessenta e quatro mil novecentos e treze reais e cinquenta centavos), compostos de caixa e equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores a curto prazo, investimentos e aplicações temporárias a curto prazo e estoques.

**Nota 2) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA:** O saldo das disponibilidades financeiras deixadas ao final do exercício somam R\$1.264.913,50 (hum milhão duzentos e sessenta e quatro mil novecentos e treze reais e cinquenta centavos).





### Quadro de Detalhamento das Disponibilidades

| Especificação                               | Saldo em 31/12/2024 |
|---|---------------------|
| Conta Única                                 | 1.264.913,50        |
| Conta RPPS                                  |                     |
| Outras Contas                               |                     |
| Aplicações Financeiras                      |                     |
| Depositos Restituíveis e Valores Vinculados |                     |
| <b>Total</b>                                | <b>1.264.913,50</b> |

Além das informações seguintes, apostas de forma resumida, importante mencionar que fazem parte da prestação de contas consolidada os cadernos e relatórios de conciliação bancária, que detalham os valores financeiros registrados contabilmente.

Esse relatório teve sua construção e análise fundamentadas nos seguintes documentos:

O relatório Boletim de Caixa – produzido pela Tesouraria Municipal - que nos traz os saldos de acordo com a classificação contábil das contas: Banco do Brasil, Caixa Econômica Federal, Bradesco, Santander, Aplicação Financeira e Conta Arrecadação BB; Contas RPPS e demais contas.

Importante esclarecer que foram registrados como caixa e equivalente de caixa apenas dos valores em espécie e aquelas aplicações financeiras de curtíssimo prazo, com possibilidade de resgate para conversão em espécie.

Ao final do exercício de 2024, nenhuma das contas movimentadas pelo Poder executivo possuía pendências não resolvidas, sendo demonstrado nos relatórios contábeis o exato montante dos saldos financeiros.

#### **Conta Única – RPPS**

Compreende o somatório dos valores disponíveis na conta única do Regime Próprio de Previdência dos Servidores (RPPS). As disponibilidades do RPPS encontram-se demonstradas de forma individualizada na unidade orçamentária.

#### **Outras Contas Movimento**

Este item demonstra as disponibilidades existentes em outras contas bancárias que não pertencem ao Sistema Financeiro de Conta Única, em virtude



da vinculação de recursos, conforme dispositivos legais e contratuais.

Esses recursos correspondem majoritariamente àqueles recebidos diretamente pelos fundos e entidades da administração indireta e representam, em sua maior parte, recursos com vinculação definida.

### **Aplicações Financeiras**

Abrangem os valores depositados na conta única e nos demais bancos, que estão aplicados no mercado financeiro. Os recursos recebidos por meio de transferências (convênios, contratos e operações de crédito) são aplicados de acordo com as determinações específicas das unidades concedentes.

### **Nota 3) CRÉDITOS A CURTO PRAZO:**

Os créditos a curto prazo estão descritos nas seguintes contas contábeis abaixo:

Nesse grupo de contas estão contabilizados, respeitado o regime de competência, os créditos tributários a receber originários de variações patrimoniais aumentativas tributárias e de contribuições, com expectativa de realização até 31.12.2024 e em exercícios seguintes (créditos parcelados não inscritos em dívida ativa), conforme demonstrado na tabela seguinte:

| <b>Descrição da Conta</b>  | <b>Valor</b> |
|--|--------------|
| <b>Clientes</b>  |              |
| <b>Empréstimos e Financiamentos Concedidos</b>                         |              |
| <b>Dívida Ativa Tributária (*)</b>                                     |              |
| <b>Dívida Ativa Não Tributária (*)</b>                                 |              |
| <b>(-) Perdas estimadas em Créditos de Dívida Ativa Tributária</b>     |              |
| <b>(-) Perdas estimadas em Créditos de Dívida Ativa Não Tributária</b> |              |
| <b>(-) Perdas estimadas em Empréstimos e Financiamentos Concedidos</b> |              |
| <b>(-) Perdas estimadas em Clientes</b>                                |              |
| <b>Total</b>   | -            |

Neste caso, o método utilizado para estimar o valor do ajuste para perda, foi o Método por Tipo de Recuperação, com base no PCE – Procedimentos Contábeis Específicos, Secofem/2017, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, conforme quadro abaixo:



| Tipo de Recuperação              | Fase | % de perda estimada |
|----------------------------------|------|---------------------|
| Baixa dificuldade de recuperação | A    | 5%                  |
|                                  | B    | 10%                 |
|                                  | C    | 15%                 |
| Média dificuldade de recuperação | D    | 20%                 |
|                                  | E    | 25%                 |
|                                  | F    | 30%                 |
| Alta dificuldade de recuperação  | G    | 35%                 |
|                                  | H    | 45%                 |
|                                  | I    | 70%                 |

#### **Nota 4) DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO:**

| Descrição da Conta   | Valor | Atributo |
|--|-------|----------|
| Adiantamentos Concedidos   |       | P        |
| Créditos Previdenciários a Curto Prazo                                 |       | P        |
| Créditos por danos ao patrimônio decorrentes cred.adm.                 |       | P        |
| Outros Créditos a Receber a Curto Prazo                                |       | P        |
| <b>Total Atributo Permanente</b>                                       | -     |          |
| Valores em trânsito realizáveis a curto prazo                          |       | F        |
| Créditos a receber por reembolso de salário família e maternidade pago |       | F        |

#### **Adiantamentos Concedidos**

Esta conta registra os valores de adiantamentos concedidos a pessoal referentes a 1/3 de férias. O saldo em 31.12.2024 é composto por valores adiantados pelas empresas estatais dependentes a seus funcionários.

#### **Créditos Previdenciários a Curto Prazo**

Essa conta registra os valores de Créditos Previdenciários a Curto Prazo.

#### **Outros Créditos a Receber a Curto Prazo**

Compreende os valores de depósitos e cauções em espécie efetuados e



recebidos pela entidade para garantia de contratos, bem como para direito de uso, exploração temporária de bens ou de natureza judicial, depósitos compulsórios e demais recursos vinculados, realizáveis no curto prazo e em longo prazo, também compreendem créditos e valores realizáveis no curto prazo, provenientes de direitos obtidos junto a diversos devedores, apresentando a seguinte composição analítica em 31.12.2024.

A Conta Especial de Precatórios, com saldo em 31.12.2024 de R\$0,00 (zero reais), representa os valores transferidos pelo Município ao Poder Judiciário para quitação de precatórios, cujo pagamento aos beneficiários ainda não foi efetuado pelo Tribunal de Justiça – TJ.

#### **Nota 5) INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO:**

O valor evidenciado no total de R\$0,00 (zero reais), compreende as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não façam parte das atividades operacionais da entidade. Registra os investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, efetuados em conformidade com as Resoluções CMN nº 3.992/2010 e 4.392/2014.

#### **Nota 6) ESTOQUE (NBC T SP 04 – Item 47):**

O saldo do estoque ao final do exercício foi de R\$0,00 (zero reais). Até a data de fechamento deste balanço, não foram disponibilizados a esta contabilidade, as informações relativas ao estoque.

#### **Nota 7) ATIVO NÃO CIRCULANTE:**

Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável a longo prazo, demais créditos e valores a longo prazo, imobilizado e intangível totalizam R\$233.793,52 (duzentos e trinta e três mil setecentos e noventa e três reais e cinquenta e dois centavos).

#### **Nota 8) CRÉDITOS A LONGO PRAZO:**



O valor de R\$0,00 (zero reais), sendo:

| Descrição da Conta   | Valor |
|--|-------|
| <b>Clientes</b>  |       |
| <b>Empréstimos e Financiamentos Concedidos</b>                         |       |
| <b>Divida Ativa Tributária (*)</b>                                     |       |
| <b>Divida Ativa Não Tributária (*)</b>                                 |       |
| <b>(-) Perdas estimadas em Créditos de Divida Ativa Tributária</b>     |       |
| <b>(-) Perdas estimadas em Créditos de Divida Ativa Não Tributária</b> |       |
| <b>(-) Perdas estimadas em Empréstimos e Financiamentos Concedidos</b> |       |
| <b>(-) Perdas estimadas em Clientes</b>                                |       |
| <b>Créditos Previdenciários do RPPS</b>                                |       |
| <b>Adiantamentos Concedidos a Pessoal</b>                              |       |
|  |       |
| <b>Total</b>   | -     |

Neste caso, o método utilizado para estimar o valor do ajuste para perda, foi o Método por Tipo de Recuperação, com base no PCE – Procedimentos Contábeis Específicos, Secofem/2017, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, conforme quadro abaixo:

| Tipo de Recuperação              | Fase | % de perda estimada |
|----------------------------------|------|---------------------|
| Baixa dificuldade de recuperação | A    | 5%                  |
|                                  | B    | 10%                 |
|                                  | C    | 15%                 |
| Média dificuldade de recuperação | D    | 20%                 |
|                                  | E    | 25%                 |
|                                  | F    | 30%                 |
| Alta dificuldade de recuperação  | G    | 35%                 |
|                                  | H    | 45%                 |
|                                  | I    | 70%                 |

### **Nota 9) IMOBILIZADO:**

O saldo do imobilizado ao final do exercício totalizou R\$233.793,52 (duzentos e trinta e três mil setecentos e noventa e três reais e cinquenta e dois centavos). Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico.

O Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e



imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável está em processo de adequação pela Diretoria de Patrimônio, havendo evolução metodológica com relação ao percentual de depreciação e exaustão na proporção de 10%.

Não houve perda de bens por inservibilidade.

### Detalhamento do Imobilizado

| Descrição da Conta                     | Valor             |
|--|-------------------|
| Bens Móveis                            | 147.169,91        |
| (-) Depreciação de Bens Móveis         | -                 |
| <b>Total Ajustado dos Bens Móveis</b>  | <b>147.169,91</b> |
| Bens Imóveis                           | 86.623,61         |
| (-) Amortização de Bens Imóveis        |                   |
| <b>Total Ajustado dos Bens Imóveis</b> | <b>86.623,61</b>  |
| <b>Total Liquido</b>                   | <b>233.793,52</b> |

### Nota 10) INTANGÍVEL:

O valor do Intangível totalizou R\$0,00 (zero reais). O setor de patrimônio não nos repassou até o fechamento do balanço as informações relativas aos bens intangíveis, bem como as respectivas amortizações acumuladas para efetuarmos os procedimentos contábeis de ajuste. Sugerimos que a administração tome medidas no sentido de seguir os prazos estabelecidos do PIPCP para o controle em tempo real dos bens intangíveis para compatibilização com os dados contábeis.

### Nota 11) PASSIVO CIRCULANTE:

As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício foram de R\$32.626,21 (trinta e dois mil seiscentos e vinte e seis reais e vinte e um centavos).

### Nota 12) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO:



Grupo de contas do passivo circulante, que compreende obrigações do Município decorrentes de relação trabalhista, especialmente aquelas com vencimento posterior à data de encerramento do exercício.

São apropriados por competência os valores devidos de férias e 13º salário, além dos tributos relacionados a essas verbas.

O valor das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar ao final do exercício foi de R\$16.802,10 (dezesesseis mil oitocentos e dois reais e dez centavos).

### **Detalhamento das Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais**

| Descrição da Conta               | Valor            | Atributo |
|----------------------------------|------------------|----------|
| Pessoal a Pagar                  |                  |          |
| Benefícios Assistenciais a Pagar |                  |          |
| Encargos Sociais a Pagar         | 16.802,10        | F        |
| <b>Total</b>                     | <b>16.802,10</b> |          |

### **Nota 13) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO:**

Compreende os valores a pagar aos fornecedores nacionais de bens, materiais e serviços envolvidos com as atividades operacionais do Município, consignando os débitos reconhecidos por competência, inclusive os valores parcelados e as decisões judiciais.

Ao final do exercício ficou em restos a pagar o valor de R\$0,00 (zero reais), relativo a fornecedores e contas a pagar.

### **Detalhamento das Obrigações com Fornecedores e Contas a Pagar**



| Descrição da Conta        | Valor | Atributo |
|---------------------------|-------|----------|
| Fornecedores Nacionais    | -     | F        |
| Total Atributo Financeiro | -     | F        |
| Fornecedores Nacionais    |       |          |
| Total Atributo Permanente | -     |          |

#### **Nota 14) DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO:**

As demais obrigações a curto totalizam R\$15.824,11 (quinze mil oitocentos e vinte e quatro reais e onze centavos). O detalhamento das Consignações e Depósitos não judiciais encontra-se demonstrado na Demonstração da Dívida Flutuante.

#### **Detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo**

| Descrição da Conta            | Valor     | Atributo |
|-------------------------------|-----------|----------|
| Consignações                  | 15.824,11 | F        |
| Depósitos Não Judiciais       |           |          |
| Indenizações e Restituições   |           |          |
| Subvenções a Pagar            | -         |          |
| Outras Consignações           |           |          |
| Total com Atributo Financeiro | 15.824,11 |          |

#### **Nota 15) PASSIVO NÃO CIRCULANTE:**

As obrigações de longo prazo ao final do exercício somam R\$0,00 (zero reais), decorrentes de obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais, empréstimos e financiamentos, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo e provisões a longo prazo.

#### **Nota 16) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO:**

O montante de R\$ 0,00 (zero reais) compreende os parcelamentos de





dívidas e outros compromissos existentes, conforme valores representados na tabela:

### **Detalhamento das Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais de Longo Prazo**

| <b>Descrição da Conta</b>                                    | <b>Valor</b> | <b>Atributo</b> |
|--|--------------|-----------------|
| <b>Precatórios</b>   |              |                 |
| <b>Contribuições ao Regime Próprio de Previdência - RPPS</b> |              |                 |
| <b>Débito Parcelado - INSS</b>                               |              |                 |
| <b>Total com Atributo Financeiro</b>                         | -            |                 |

#### **Nota 17) EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (LONGO PRAZO):**

O valor evidenciado no balanço para os empréstimos e financiamentos de longo prazo ao final do exercício foi de R\$0,00 (zero reais).

#### **Nota 18) OBRIGAÇÕES FISCAIS (LONGO PRAZO):**

O valor evidenciado no balanço para as obrigações fiscais de longo prazo ao final do exercício foi de R\$ 0,00 (zero reais).

#### **Nota 19) PATRIMÔNIO LÍQUIDO:**

O patrimônio líquido do Município compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos, sendo segregado em patrimônio social, aquele pertencente às unidades da administração direta, autarquias, fundações, fundos e Câmara Municipal; capital social, aquele subscrito pelas empresas dependentes; reservas e os resultados acumulados.

O patrimônio líquido da entidade fez ao final do exercício o valor de R\$1.466.080,81 (hum milhão quatrocentos e sessenta e seis mil e oitenta reais e oitenta e um centavos). O Resultado do exercício foi R\$ 1.468.667,93 (hum milhão quatrocentos e sessenta e oito mil seiscentos e sessenta e sete reais e



noventa e três centavos) superavitário. O Município de Ferreiros não possui empresa pública ou sociedade de economia mista, por este motivo não há registro de valores nas contas de Capital Social. As autarquias também não possuem registro de Capital Social.

### Detalhamento do Patrimônio Líquido

| Descrição da Conta                             | Valor               | Atributo |
|--|---------------------|----------|
| Resultados Acumulados de Exercícios Anteriores | -                   | P        |
| Resultado do Exercício                         | 1.468.667,93        | P        |
| Ajuste de Exercícios Anteriores                | - 2.587,12          | P        |
| <b>RESULTADOS ACUMULADOS DO EXERCÍCIO</b>      | <b>1.466.080,81</b> |          |

#### Nota 20) ATIVO FINANCEIRO:

O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totalizam R\$1.264.913,50 (um milhão duzentos e sessenta e quatro mil novecentos e treze reais e cinquenta centavos).

#### Nota 21) ATIVO PERMANENTE:

O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributo P (Permanente) somam R\$233.793,52 (duzentos e trinta e três mil setecentos e noventa e três reais e cinquenta e dois centavos).

#### Nota 22) PASSIVO FINANCEIRO:



O Passivo Financeiro consiste nas obrigações que não dependem de autorização orçamentária para sua amortização ou resgate. Também integram o passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução orçamentária, a exemplo das cauções, depósitos, dentre outros.

O valor dos passivos com atributo F (Financeiro) no valor de R\$32.626,21 (trinta e dois mil seiscientos e vinte e seis reais e vinte e um centavos), somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de R\$ 4.218,32 (quatro mil duzentos e dezoito reais e trinta e dois centavos) perfazem o total de R\$36.844,53 (trinta e seis mil oitocentos e quarenta e quatro reais e cinquenta e três centavos).

### **Nota 23) PASSIVO PERMANENTE:**

Os passivos que dependam de autorização orçamentária para amortização ou resgate integram o passivo permanente Os Passivos com atributo P (Permanente) somam R\$0,00 (zero reais).

### **Nota 24) SALDO PATRIMONIAL:**

O total do saldo patrimonial do exercício foi R\$1.461.862,49 (um milhão quatrocentos e sessenta e um mil oitocentos e sessenta e dois reais e quarenta e nove centavos), superavitário.

### **Nota 25) SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO PASSIVO:**

O valor do saldo dos atos potenciais passivos refere-se as Obrigações conveniados e outros instrumentos congêneres e das Obrigações contratuais a executar foi de R\$2.069.886,92 (dois milhões e sessenta e nove mil oitocentos e oitenta e seis reais e noventa e dois centavos).

Os atos potenciais ativos e passivos inerentes aos contratos, convênios e outros instrumentos congêneres a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (7º e 8º níveis) sob a responsabilidade e controle do setor de



contratos.

**Nota 26) QUADRO DE SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (§2º do art. 43 da Lei Federal 4.320/64):**

O valor apurado ao final do exercício foi de R\$1.228.068,97 (hum milhão duzentos e vinte e oito mil e sessenta e oito reais e noventa e sete centavos), superavitário que poderá servir de abertura de créditos suplementares para o exercício seguinte.

**NOTA DE ESCLARECIMENTO SOBRE FONTES/DESTINAÇÃO DE RECURSOS NEGATIVAS:**

Os valores negativos representam comprometimento da fonte de recursos com empenhamentos acima dos valores arrecadados, decorrentes dos mais variados fatores, alheios a orientação contábil, como por exemplo, atrasos nos repasses dos recursos pelos governos federal e/ou estadual, atendimento a situações emergenciais decorrentes de estado de calamidade e/ou emergência, não acompanhamento da programação orçamentária e financeira, dentre outros.

Quanto ao gerenciamento da aplicação das fontes/destinação de recursos, cabe aos ordenadores de despesa, seguir o controle por fonte de recursos existente e na programação financeira, evitando o comprometimento de fontes de recursos.

Ao setor contábil, cabe o registro dos atos e fatos realizados no período representando em suas demonstrações o que de fato ocorreu com o gerenciamento das fontes feitos pelos gestores.

**OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

**Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**

Não houve registro de passivos contingentes.



### **Divulgações não financeiras:**

Não houve necessidade de divulgação de informações de natureza não financeiras tendo em vista as características da(s) entidade(s).

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

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

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

Foram lançados na conta de ajustes de exercícios anteriores os valores relativos as despesas de exercícios anteriores e cancelamentos de restos a pagar no exercício.

### **Saldos significativos de caixa e equivalente de caixa mantidos, mas que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais ou controle cambial:**

Não houve saldos significativos de caixa mantidos e não disponíveis para uso imediato por restrição legal ou controle cambial.

### **Informações relevantes sobre transações de investimentos e financiamentos que não envolvem o uso de caixa:**

Não houve transações de investimentos e financiamento que não envolvem o uso de caixa.

### **Descrição de ajustes relacionados às retenções, bem como outras**



## **operações que impactem significativamente o balanço patrimonial:**

As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso. Ademais, não houve operações que impactem significativamente o BP e necessitem de ajustes.

## **Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:**

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores a curto prazo, investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, ativo não circulante mantido para venda e variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo, créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível).

No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo e provisões) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido).

No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados.

Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanentes, além do saldo patrimonial.



Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado ou de controle com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos.

O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos, inclusive as que apresentam valores negativos.

Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores.

Foram utilizados os atributos (P) para "Permanente" e (F) para "Financeiro" quanto as contas patrimoniais. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

#### **Descrição de ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis (Resolução TCE-PE):**

Foram lançados na conta de ajustes de exercícios anteriores os valores relativos as despesas de exercícios anteriores e cancelamentos de restos a pagar no exercício.

#### **Ativos imobilizados obtidos a título gratuito (Item da Resolução TCE-PE):**

Não houve bens recebidos por doação no exercício.

#### **Transferência de Ativos (Item do Anexo Resolução TCE-PE):**

Não houve transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.

#### **Ativos Intangíveis obtidos a título gratuito (Item Anexo da Resolução TCE-PE):**

Não houve doação de ativos intangíveis no exercício.



### **Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos (Item do Anexo Resolução TCE-PE):**

Na mensuração dos bens do imobilizado foi utilizado um único critério de mensuração para toda a classe do ativo.

### **Detalhamento das Políticas de Ajustes, Depreciação, Amortização e Exaustão:**

Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico deduzidos os valores correspondentes a depreciação e amortização.

### **Relação de Provisões e Passivos Contingentes:**

Não houve durante o exercício, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.

### **Informações de Passivos Contingentes:**

Não foram realizados registros de passivos contingentes que acarretem estimativa de seus efeitos financeiros, indicação de incerteza em relação à periodicidade de saída, bem como da possibilidade de algum reembolso.

### **Informações adicionais (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não houve situações relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferência de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições ou recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados.

### **Probabilidade de Benefícios Econômicos ou Potencial de Serviços (NBC T SP 03 – Item 105):**





Não houve entradas de benefícios econômicos ou potencial de serviços prováveis que se sujeitem a estimativas financeiras de recebimentos.

**Teste de Imparidade (Impairment) (MCASP 10ª Edição):**

Não houve a realização de testes de imparidade de ativos com interrupção do poder de geração de caixa.

**Ganhos e Perdas decorrentes de Baixas no Imobilizado:**

Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou informações inerentes a ganhos ou perdas decorrentes de baixas no imobilizado.

**Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.

**Passivos reconhecidos em relação a Empréstimos Subsidiados (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não houve passivos reconhecidos em relação aos empréstimos subsidiados que estão sujeitos a condições sobre os ativos transferidos.

**Ativos reconhecidos que estão sujeitos a Restrições e a Natureza de tais Restrições (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.

**Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC T SP 01 – Item 106):**



Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.

**Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não houve passivos perdoados durante o exercício.

**Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107):**

Não houve recebimento de heranças, presentes e doações no exercício.

**Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105):**

Não houve ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços.

**TESTE DE IMPARIDADE (IMPAIRMENT):**

Não houve teste de imparidade durante o exercício

---

*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  | Sistema de Informações Contábeis que                  | Assessoria                     | 31/12/2014  | Concluída      |



|   |   |  |  |  |
|---|---|--|--|--|
| para adoção de processo orçamentário de acordo com NBCASP | apresente Sistema Orçamentário baseado no MCASP |  |  |  |
|---|---|--|--|--|

Documento Assinado Digitalmente por: OSIRIO BERTOLINI DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: [https://stece.tcepe.br/portal/validar\\_documento.aspx?seam\\_codigo\\_documento:9833db16-d468-48ce-8d19-59a25a99ef21](https://stece.tcepe.br/portal/validar_documento.aspx?seam_codigo_documento:9833db16-d468-48ce-8d19-59a25a99ef21)

**PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP**

**Ação 1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias 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 e 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 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      |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier  
Assinatura em: https://epec.tepecite.br/epp/v/validaDoc.seam Código do documento: 98333db16-d468-48ce-8d1a-59a25a99ef21

| Ação   | <b>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.</b> |  |             |                |
|--|--|--|-------------|----------------|
| 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      |



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Juliano Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://stc.epecpe.br/epp/vtdadoc.seam> Código do documento: 98331616-d468-48ce-8d19-59a25a90ef21

| <b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>          |  |  |                    |                       |
|---|--|--|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                         | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento 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             |

| <b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b> |                                  |                                |                    |                       |
|---|----------------------------------|--------------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>   | <b>Produto</b>                   | <b>Responsável</b>             | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de   | Metodologia de reconhecimento de | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2019         | Concluída             |



|   |   |                                |            |           |
|---|---|--------------------------------|------------|-----------|
| procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, inclusive as provisões | obrigações por competência  |                                |            |           |
| 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, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://stc.cepe.br/epp/validaDoc.shtm> Código do documento: 98333b16-d468-48e-8d19-59a25a99ef721

| <b>Ação</b> 6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.                       |   |                    |                    |                       |
|--|---|--------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b> | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação 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  | Sistema de informações contábeis adequado a metodologia de registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle | Assessoria         | 31/12/2019         | Concluída             |



|  |  |                     |            |           |
|--|--|---------------------|------------|-----------|
| 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 |

| <b>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).</b> |  |  |             |                |
|---|--|--|-------------|----------------|
| 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  | 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                       | Controle Patrimonial/Assessoria Contábil | 31/12/2019  | Concluída      |
| 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  | Concluída      |

| <b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b> |         |             |             |                |
|--|---------|-------------|-------------|----------------|
| Subação  | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://ce.pecpe.br/ep/validador>  
Código do documento: 98333b16-d468-48ce-8d19-59a125a99ef21



|   |  |                               |            |              |
|---|--|-------------------------------|------------|--------------|
| 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, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <http://efcc.cepe.br/epv/validar.aspx?seam=Código%20do%20documento:9633b16-d468-48ce-8d19-59a25a99ef6a>

|                |  |                      |                    |                       |
|----------------|--|----------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>    | <b>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).</b> |                      |                    |                       |
| <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>   | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração     | Metodologia de   | Controle Patrimonial | 31/12/2022         | Não iniciada          |





|  |  |  |            |              |
|--|--|--|------------|--------------|
| de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão | reconhecimento dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável          |  |            |              |
| 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 |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://stc.eccpe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 98330460-d468-48ce-8d19-59a25a99ef21

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



|  |   |                                |            |           |
|--|---|--------------------------------|------------|-----------|
| s de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias       |   |                                |            |           |
| 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 Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://stc.cepe.br/epp/validaDoc.seam?Codigo.do.documento:98333db16-d468-48ce-8d19-59a25ab99ef21>

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



|   |   |                     |            |           |
|---|---|---------------------|------------|-----------|
| das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados                       | obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados   |                     |            |           |
| 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, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://stecepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 98330105-4468-419-8d19-59a25a99ef21

| <b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>                      |   |                                |                    |                       |
|--|---|--------------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>             | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 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  | 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             |



|  |   |                                |            |           |
|--|---|--------------------------------|------------|-----------|
| públicos 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 RAYMUNDO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://stc.cnpj.br/epv/validarDocumento>  
Código do documento: 98233b16-d468-48ce-8d19-59a2b5a99ef21

| <b>Ação 13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>                 |   |                       |             |                |
|--|---|-----------------------|-------------|----------------|
| 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      |

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



|  |   |                     |            |           |
|--|---|---------------------|------------|-----------|
| ento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência              | 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 A. Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://stc.cepe.br/epv/validaDoc.seam?codigo=98333116-4468-48ce-8d19-59a2299ef21>

| <b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.</b> |  |   |  |                    |                       |
|---|--|---|--|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>   | <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>                         | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|   | 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,  | Softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres devidamente evidenciados na  | Assessoria Contábil                        | 31/12/2020         | Não iniciada          |

99ef21



|                                 |               |  |  |  |
|---------------------------------|---------------|--|--|--|
| patentes, licenças e congêneres | contabilidade |  |  |  |
|---------------------------------|---------------|--|--|--|

Documento Assinado  
Acesse em: [https://brasil.tribepec.br/epp/validaDoc.seam?codigo\\_documento:9833db1d-d468-48ce-8d19-58a25a99ef21](https://brasil.tribepec.br/epp/validaDoc.seam?codigo_documento:9833db1d-d468-48ce-8d19-58a25a99ef21)

| <b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.</b>  |                |  |                                |                    |                       |
|--|----------------|--|--------------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>  | <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>             | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidência 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             |
| Evidência 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             |

Assinado digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: [https://brasil.tribepec.br/epp/validaDoc.seam?codigo\\_documento:9833db1d-d468-48ce-8d19-58a25a99ef21](https://brasil.tribepec.br/epp/validaDoc.seam?codigo_documento:9833db1d-d468-48ce-8d19-58a25a99ef21)

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



|   |  |                                |            |           |  |
|---|--|--------------------------------|------------|-----------|--|
| o dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável   |  |                                |            |           |  |
| 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, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://stece.tepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 98330b16-d468-48ce-8d19-59a25499ef21

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



|  |   |  |            |              |
|--|---|--|------------|--------------|
| o 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, Juliano Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://ste.ces.br/epp/validaDoc.seam?codigo=98551616-d468-48ce-8d18-59a25a99ef21>

| <b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b> |   |   |                    |                       |
|--|---|---|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>                                  | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 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             |

| <b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP</b>                  |  |                                   |                    |                       |
|--|--|-----------------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>  | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB</b>                            |                                   |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 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 |
|------------------------|---|-----------------------------------|------------|-----------|

| <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS</b> |  |  |                                   |                    |                       |
|--|--|--|-----------------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>  | <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|  | 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             |

| <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA</b> |  |  |  |                    |                       |
|--|--|--|--|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>  | <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                     | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|  | 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             |

| <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA</b> |  |  |                                   |                    |                       |
|---|--|--|-----------------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>   | <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|   | 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   |  | Finanças/Tesouraria/Contabilidade | 31/12/2015         | Concluída             |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barboza Xavier  
Acesse em: <https://stecc.ferreiras.br/epp/validarDoc.seam> Código do documento: 98333db16-d466-88ce-8d19-59a25e09ef21



|  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|
|  | escriturados de acordo com as novas normas |  |  |  |
|--|--|--|--|--|

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Juliano Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://trf16-468-48ce-8a19-59a25a99ef21.1cepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 98331616-d468-48ce-8a19-59a25a99ef21

| <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS</b>             |                |  |                                   |                    |                       |
|--|----------------|--|-----------------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>  | <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 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             |

| <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS</b>              |                |  |                                   |                    |                       |
|--|----------------|--|-----------------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>  | <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 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             |

| <b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b>                         |  |                        |                    |                       |
|--|--|------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>  | <b>Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais</b> |                        |                    |                       |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>     | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 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 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, Juiz de Direito  
Acesse em: <https://stc.cepe.br/epp/validador/seam> Código do documento: 3330b16-d468-48cc-8d19-59a25a99e721

| <b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP</b>        |   |                        |                    |                       |
|---|---|------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público</b>                |   |                        |                    |                       |
| <b>Ação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>     | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 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 DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL DE FERREIROS - FEM**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 DEZEMBRO(31/12/2024)



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

**A) QUADRO PRINCIPAL**

| ATIVO   |      |                     |                     |
|---|------|---------------------|---------------------|
| ESPECIFICAÇÃO   | Nota | Exercício Atual     | Exercício Anterior  |
| <b>ATIVO CIRCULANTE 1</b>                                       |      | 199.884,34          | 185.064,12          |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA 2</b>                          |      | 199.884,34          | 185.064,12          |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL</b>          |      | 199.884,34          | 185.064,12          |
| CONTA ÚNICA   | F    | 199.884,34          | 185.064,12          |
| <b>CRÉDITOS A CURTO PRAZO 3</b>                                 |      | 0,00                | 0,00                |
| <b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO 4</b>                |      | 0,00                | 0,00                |
| <b>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO 5</b>   |      | 0,00                | 0,00                |
| <b>ESTOQUES 6</b>   |      | 0,00                | 0,00                |
| <b>ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA</b>                  |      | 0,00                | 0,00                |
| <b>ATIVO BIOLÓGICO</b>  |      | 0,00                | 0,00                |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE</b> |      | 0,00                | 0,00                |
| <b>ATIVO NÃO CIRCULANTE 7</b>                                   |      | 989.107,82          | 989.107,82          |
| <b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>                           |      | 0,00                | 0,00                |
| <b>INVESTIMENTOS</b>  |      | 0,00                | 0,00                |
| <b>IMOBILIZADO 9</b>  |      | 989.107,82          | 989.107,82          |
| <b>BENS IMÓVEIS</b>   |      | 1.012.726,29        | 1.012.726,29        |
| DEMAIS BENS IMÓVEIS   | P    | 1.012.726,29        | 1.012.726,29        |
| <b>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b>        |      | -23.618,47          | -23.618,47          |
| (-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS                         | P    | -23.618,47          | -23.618,47          |
| <b>INTANGÍVEL 10</b>  |      | 0,00                | 0,00                |
| <b>DIFERIDO</b>   |      | 0,00                | 0,00                |
| <b>TOTAL</b>  |      | <b>1.188.992,16</b> | <b>1.174.171,94</b> |

| PASSIVO  |      |                 |                    |
|--|------|-----------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO  | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| <b>PASSIVO CIRCULANTE 11</b>   |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO 12</b> |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO</b>  |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO 13</b>                                    |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>  |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO</b>  |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>PROVISÕES A CURTO PRAZO</b>   |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO 14</b>  |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE 15</b>   |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO 16</b> |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO 17</b>                                     |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>                                       |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO 18</b>   |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO</b>  |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>PROVISÕES A LONGO PRAZO</b>   |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO</b>   |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>RESULTADO DIFERIDO</b>  |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>TOTAL PASSIVO</b>   |      | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>        |

| PATRIMÔNIO LÍQUIDO                                 |      |                     |                     |
|--|------|---------------------|---------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                      | Nota | Exercício Atual     | Exercício Anterior  |
| <b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO 19</b>                       |      | <b>1.188.992,16</b> | <b>1.174.171,94</b> |
| <b>PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL</b>          |      | 0,00                | 0,00                |
| <b>ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL</b> |      | 0,00                | 0,00                |
| <b>RESERVAS DE CAPITAL</b>                         |      | 0,00                | 0,00                |
| <b>AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL</b>            |      | 0,00                | 0,00                |
| <b>RESERVAS DE LUCROS</b>                          |      | 0,00                | 0,00                |
| <b>DEMAIS RESERVAS</b>                             |      | 0,00                | 0,00                |
| <b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>                       |      | <b>1.188.992,16</b> | <b>1.174.171,94</b> |

**FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL DE FERREIROS - FEM**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 DEZEMBRO(31/12/2024)



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

**A) QUADRO PRINCIPAL**

| ATIVO         |      |                 | PASSIVO            |   |      |                     |                     |
|---------------|------|-----------------|--------------------|---|------|---------------------|---------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO                                   | Nota | Exercício Atual     | Exercício Anterior  |
|               |      |                 |                    | <b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b>        |      | <b>1.188.992,16</b> | <b>1.174.171,94</b> |
|               |      |                 |                    | SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES |      | 1.174.171,94        | 1.128.913,92        |
|               |      |                 |                    | SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO             |      | 14.820,22           | 45.258,02           |
|               |      |                 |                    | <b>(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA</b>            |      | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
|               |      |                 |                    | <b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>                 |      | <b>1.188.992,16</b> | <b>1.174.171,94</b> |
|               |      |                 |                    | <b>TOTAL</b>                                    |      | <b>1.188.992,16</b> | <b>1.174.171,94</b> |

**FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL DE FERREIROS - FEM**  
**BALANÇO PATRIMONIAL**  
 DEZEMBRO(31/12/2024)



**B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES**

| ESPECIFICAÇÃO    | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO                                 | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|------------------|------|-----------------|--------------------|---|------|-----------------|--------------------|
| ATIVO FINANCEIRO | 20   | 199.884,34      | 185.064,12         | PASSIVO FINANCEIRO(0,00) + RP não Proc.(0,00) | 22   | 0,00            | 0,00               |
| ATIVO PERMANENTE | 21   | 989.107,82      | 989.107,82         | PASSIVO PERMANENTE                            | 23   | 0,00            | 0,00               |
|                  |      |                 |                    | SALDO PATRIMONIAL                             | 24   | 1.188.992,16    | 1.174.171,94       |

**FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL DE FERREIROS - FEM**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 DEZEMBRO(31/12/2024)



**C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)**

| ESPECIFICAÇÃO   |      |                 |                    | ESPECIFICAÇÃO  |      |                      |                      |
|---|------|-----------------|--------------------|--|------|----------------------|----------------------|
| SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx) | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS ( Contas do Grupo 812xx) | Nota | Exercício Atual      | Exercício Anterior   |
| <b>ATOS POTENCIAIS ATIVO</b>                              |      | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>        | <b>ATOS POTENCIAIS PASSIVO</b>                               |      | <b>59.339.526,49</b> | <b>59.339.526,49</b> |
| GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS                     |      | 0,00            | 0,00               | OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS                                       |      | 59.339.526,49        | 59.339.526,49        |
| DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES     |      | 0,00            | 0,00               | GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS                       |      | 0,00                 | 0,00                 |
| DIREITOS CONTRATUAIS                                      |      | 0,00            | 0,00               | OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES      |      | 0,00                 | 0,00                 |
| DEMANDAS JUDICIAIS  |      | 0,00            | 0,00               | DEMANDAS JUDICIAIS   |      | 0,00                 | 0,00                 |
| OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS                             |      | 0,00            | 0,00               | OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS                              |      | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>TOTAL</b>  |      | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>        | <b>TOTAL</b>   |      | <b>59.339.526,49</b> | <b>59.339.526,49</b> |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier  
 Acesse em: <https://etec.tcepe.tc.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 9833db16-d468-48ce-8d19-59a25a99ef21

**FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL DE FERREIROS - FEM**  
**ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO**



DEZEMBRO(31/12/2024)

Pág.: 1

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

| ATIVO  |      |                   |                    | PASSIVO       |      |                 |                    |
|--|------|-------------------|--------------------|---------------|------|-----------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO  | Nota | Exercício Atual   | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| <b>ATIVO CIRCULANTE</b>                                |      | <b>199.884,34</b> | <b>185.064,12</b>  |               |      |                 |                    |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>                   |      | <b>199.884,34</b> | <b>185.064,12</b>  |               |      |                 |                    |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL</b> |      | <b>199.884,34</b> | <b>185.064,12</b>  |               |      |                 |                    |
| <b>CONTA ÚNICA</b>                                     |      | <b>199.884,34</b> | <b>185.064,12</b>  |               |      |                 |                    |
| <b>TOTAL</b>   |      | <b>199.884,34</b> | <b>185.064,12</b>  |               |      |                 |                    |



**FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL DE FERREIROS - FEM**  
**ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE**



Pág.: 1  
 Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier  
 Acesse em: <https://etec.tepe.tc.br/epv/validaDoc;seam> Código do documento: 9833db16-d468-48ce-8d19-59a25a99ef21

DEZEMBRO(31/12/2024)

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

| ATIVO   |      |                     |                     | PASSIVO       |      |                 |                    |
|---|------|---------------------|---------------------|---------------|------|-----------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                     | Nota | Exercício Atual     | Exercício Anterior  | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| <b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>                       |      | <b>989.107,82</b>   | <b>989.107,82</b>   |               |      |                 |                    |
| <b>IMOBILIZADO</b>                                |      | <b>989.107,82</b>   | <b>989.107,82</b>   |               |      |                 |                    |
| <b>BENS IMÓVEIS</b>                               |      | <b>1.012.726,29</b> | <b>1.012.726,29</b> |               |      |                 |                    |
| DEMAIS BENS IMÓVEIS                               |      | 1.012.726,29        | 1.012.726,29        |               |      |                 |                    |
| (-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS |      | -23.618,47          | -23.618,47          |               |      |                 |                    |
| (-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS           |      | -23.618,47          | -23.618,47          |               |      |                 |                    |
| <b>TOTAL</b>                                      |      | <b>989.107,82</b>   | <b>989.107,82</b>   |               |      |                 |                    |

# FUNDO DE DESENVOLVIMENTO MUNICIPAL DE FERREIROS - FEM

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

### D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2024)

Pág.: 1

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

##### D) QUADRO DO SUPERA VIT / DEFICIT FINANCEIRO

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX) |  | SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO |                   |
|---|--|------------------------------|-------------------|
|   |  | ATUAL                        | EXERC. ANTERIOR   |
| 00  | <b>ORDINÁRIO</b>   | <b>199.884,34</b>            | <b>185.064,12</b> |
| 15010000                                  | Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)  | 184.144,87                   | 184.144,87        |
| 17010000                                  | Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneros dos Estados (Recursos do Exercício Corrente) | 21.511,41                    | 6.691,19          |
| 18690000                                  | Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)  | 258,47                       | 258,47            |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>26</b>  | <b>199.884,34</b>            | <b>185.064,12</b> |

CESAR MARCELINO DA SILVA  
SECRETÁRIO

JULIERME BARBOSA XAVIER  
CONTADOR  
CRC PE 017454/0-9





# Fundo de Desenvolvimento Municipal de Ferreiros-FEM Estado de Pernambuco

## Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial Isolado

Demonstração Contábil Isolada

Resolução Nº 270/2024

# 2024



## **NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL ISOLADO**

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

O Balanço Patrimonial do Município (BPM) foi elaborado em conformidade com o Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, sendo posteriormente atualizado pela Portaria STN nº 438, de 16 de julho de 2012. As orientações de preenchimento foram estabelecidas pela 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131/2021, bem como da Instrução de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 04.

Os fenômenos contábeis de natureza orçamentária, patrimonial e de controle utilizados na elaboração deste balanço 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 deste balanço 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.

O Balanço Patrimonial do Município (BPM), é a demonstração contábil que evidencia, qualitativamente e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que serão registrados em contas de compensação ou controle, além de apresentar quadro específico para aferição dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes e quadro especial para apuração do Superávit Financeiro por fonte de recurso.

**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:**

O Balanço Patrimonial foi elaborado seguindo o regime de competência, exceto para as contas de controle por sua natureza gerencial.

A moeda funcional do município é o real (R\$).

Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.

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

O quadro principal do Balanço Patrimonial foi elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, em contas sintéticas até no mínimo o 3º nível (subgrupo).

A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBC TSP nº 11.

Quanto a base temporal para definição de circulante e não circulante, utilizou-se os seguintes critérios: a) para ativos circulantes, quando se espera que sejam realizados até 12 meses após a data das demonstrações contábeis; b) para ativos não circulantes, todos os ativos que não se enquadrem na classificação anterior (a); c) para passivo circulante, para passivos que devem ser pagos no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e d) para o passivo não circulante, todos os demais passivos que não se enquadrem na classificação anterior (c).

As contas patrimoniais estão destacadas com a sigla (F), para "Financeiro", e (P), para "Permanente", conforme regras estabelecidas no MCASP e em atendimento as exigências previstas na Resolução TCE-PE.

Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo "depósitos restituíveis", que são ativos financeiros de



natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo "F" de financeiro.

Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder os lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para "P" de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.

Os atos potenciais passivos inerentes aos contratos a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (7º e 8º níveis).

O quadro de superávit e déficit financeiro, apurado conforme regras do §2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320/64, foi estruturado com base nas contas do nível PCASP 8.2.1.1.1.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos (DDR), segregado por fonte/destinação seguinte a padrão próprio detalhado a seguir:

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX) |  | SUPERÁVIT DÉFICIT FINANCEIRO |                 |
|---|--|------------------------------|-----------------|
|   |  | ATUAL                        | EXERC. ANTERIOR |
| 00  | ORDINÁRIO  |                              |                 |
| 15010000                                  | Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)  | 199.884,34                   | 185.064,12      |
| 17010000                                  | Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneros dos Estados (Recursos do Exercício Corrente) | 184.144,87                   | 184.144,87      |
| 18690000                                  | Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneros dos Estados (Recursos do Exercício Corrente) | 21.511,41                    | 6.691,19        |
|   | Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)  | 258,47                       | 258,47          |
| TOTAL                                     |  | 199.884,34                   | 185.064,12      |

Em atendimento a Nota 1 "a" do Anexo I da Resolução TCE-PE, durante a consolidação das demonstrações contábeis das entidades separadas foi considerado o 5º nível igual a 2, do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). Contudo, para efeito de consolidação não deverão ser excluídas as transações recíprocas de natureza intraorçamentária.

Desta forma, os dados foram somados ou agregados, conforme determinação do TCE-PE, embora tenham reflexo contrário em relação a orientação da 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

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

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

A maior parte dos elementos patrimoniais foi mensurado pelo valor de



custo, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação, detalhados no decorrer desta nota explicativa, principalmente quanto ao controle do imobilizado (custo ou reavaliação).

As contas intituladas no grupo "Caixa e equivalentes de caixa" são mensuradas e avaliadas pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

As contas intituladas no grupo "Créditos e valores a curto prazo" são mensuradas e avaliadas pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável. É registrado também o ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber, destacados a seguir.

O ajuste para perdas dos "Créditos tributários" foi mensurado contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida ativa lançado em conta retificadora de ativo do montante provável de insucesso de arrecadação. Foram feitos ajustes para o curto prazo com base na expectativa de recebimento até 12 meses, restando seu saldo residual no ativo não circulante.

As contas intituladas no grupo "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" são avaliadas e mensuradas pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidas dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

As contas intituladas "Estoques", são avaliados na entrada pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado. Até a data de fechamento deste balanço, não foram disponibilizados a esta contabilidade, as informações relativas ao estoque.

As contas intituladas no grupo "Imobilizado" foram reconhecidas inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o



reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuírem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico. Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico.

Não houve perda de bens por inservibilidade.

As contas classificadas no grupo "Intangível", foram parametrizadas no sistema contábil para serem mensuradas ou avaliadas com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando possuírem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment).

No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, conforme prazos do PIPCP, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.

As contas classificadas no grupo "Empréstimos e financiamentos", foram avaliadas observando-se o seguinte critério: pelo valor a pagar ao final do período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até o fechamento do exercício.

Em atendimento as exigências previstas na Portaria MPS, as contas classificadas como "Provisões Matemáticas Previdenciárias", foram classificadas no PCASP em grupos específicos, estendidos até o 7º nível, e seguindo as orientações do IPC nº 14, dentre os quais a mensuração a valor presente.

Estes registros intitulados de "passivos atuariais", referentes ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS), foram classificados no Passivo Não Circulante, baseados nos cálculos e projeções realizadas pelo Atuário contratado





pelo RPPS.

Estas informações foram extraídas do cálculo atuarial do exercício de 2024, seguindo os critérios destacados das referências cruzadas do Passivo Não Circulante constante nesta nota explicativa.

### **Definições correlatos ao Balanço Patrimonial:**

#### **Ativo Circulante**

Compreende os ativos que satisfazem os seguintes critérios: a) espera-se que esse ativo seja realizado, ou pretende-se que seja mantido com o propósito de ser vendido ou consumido no decurso normal do ciclo operacional da entidade; b) o ativo está mantido essencialmente com o propósito de ser negociado; c) espera-se que o ativo seja realizado até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e d) o ativo seja caixa ou equivalente de caixa, a menos que sua troca ou uso para pagamento de passivo se encontre vedada durante pelo menos doze meses após a data das demonstrações contábeis.

#### **Caixa e Equivalentes de Caixa**

Compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato. Créditos a Curto Prazo Compreende os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências e empréstimos e financiamentos concedidos realizáveis até doze meses da data das demonstrações contábeis.

#### **Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo**

Compreendem as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não façam parte das atividades operacionais da entidade, resgatáveis no curto prazo, além das aplicações temporárias em metais preciosos.

#### **Estoques**

Compreende o valor dos bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração pela entidade com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades.



## **Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) Pagas Antecipadamente**

Compreende pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) de forma antecipada, cujos benefícios ou prestação de serviço à entidade ocorrerão no futuro.

### **Ativo Não Circulante**

Compreende os todos os ativos não classificados como circulantes. Integram o ativo não circulante: o ativo realizável a longo prazo, os investimentos, o imobilizado, o intangível e eventual saldo a amortizar do ativo diferido.

### **Realizável a Longo Prazo**

Compreende os bens, direitos e despesas (VPD) antecipadas realizáveis no longo prazo.

### **Investimentos**

Compreende as participações permanentes em outras sociedades, bem como os bens e direitos não classificáveis no ativo circulante nem no ativo realizável a longo prazo e que não se destinem a manutenção da atividade da entidade.

### **Imobilizado**

Compreende os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens.

### **Intangível**

Compreende os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados a manutenção da entidade ou exercidos com essa finalidade.

### **Passivo Circulante**

Compreende os passivos que atendem aos seguintes critérios: a) tenham prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade; b) sejam mantidos primariamente para negociação; tenham prazos estabelecidos ou esperados no curto prazo; c) sejam valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a entidade do setor público for fiel depositária,



independentemente do prazo de exigibilidade.

### **Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo**

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

### **Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo**

Compreende as obrigações financeiras externas e internas da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no curto prazo.

### **Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo**

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

### **Obrigações Fiscais a Curto Prazo**

Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no curto prazo.

### **Obrigações de Repartições a Outros Entes**

Compreende os valores arrecadados de impostos e outras receitas a serem repartidos aos estados, Distrito Federal e municípios.

### **Provisões a Curto Prazo**

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no curto prazo.

### **Demais Obrigações a Curto Prazo**

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não incluídas nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.



## **Passivo Não Circulante**

Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que não atendam a nenhum dos critérios para serem classificadas no passivo circulante.

### **Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo**

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

### **Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo**

Compreende as obrigações financeiras da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no longo prazo.

### **Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo**

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

### **Obrigações Fiscais a Longo Prazo**

Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no longo prazo.

### **Provisões a Longo Prazo**

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no longo prazo.

### **Demais Obrigações a Longo Prazo**

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não inclusas nos subgrupos anteriores, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

### **Resultado Diferido**

Compreende o valor das variações patrimoniais aumentativas já recebidas que efetivamente devem ser reconhecidas em resultados em anos futuros e que



não haja qualquer tipo de obrigação de devolução por parte da entidade.

Compreende também o saldo existente na antiga conta resultado de exercícios futuros em 31 de dezembro de 2008.

### **Patrimônio Líquido**

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos.

### **Patrimônio Social e Capital Social**

Compreende o patrimônio social das autarquias, fundações e fundos e o capital social das demais entidades da administração indireta.

### **Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital**

Compreende os recursos recebidos pela entidade de seus acionistas ou quotistas destinados a serem utilizados para aumento de capital, quando não haja a possibilidade de devolução destes recursos.

### **Reservas de Capital**

Compreende os valores acrescidos ao patrimônio que não transitaram pelo resultado como variações patrimoniais aumentativas (VPA).

### **Ajustes de Avaliação Patrimonial**

Compreende as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuídos a elementos do ativo e do passivo em decorrência da sua avaliação a valor justo, nos casos previstos pela lei 6.404/76 ou em normas expedidas pela comissão de valores mobiliários, enquanto não computadas no resultado do exercício em obediência ao regime de competência.

### **Reservas de Lucros**

Compreende as reservas constituídas com parcelas do lucro líquido das entidades para finalidades específicas.

### **Demais Reservas**

Compreende as demais reservas, não classificadas como reservas de capital ou de lucro, inclusive aquelas que terão seus saldos realizados por terem sido extintas pela legislação.

### **Resultados Acumulados**

Compreende o saldo remanescente dos lucros ou prejuízos líquidos das empresas e os superávits ou déficits acumulados da administração direta,



autarquias, fundações e fundos. Ações / Cotas em Tesouraria Compreende o valor das ações ou cotas da entidade que foram adquiridas pela própria entidade.

#### **Ativo Financeiro**

Compreende os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários.

#### **Ativo Permanente**

Compreende os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.

#### **Passivo Financeiro**

Compreende as dívidas fundadas e outros compromissos exigíveis cujo pagamento independa de autorização orçamentária. Considera-se nesse conceito apenas a parcela da dívida fundada que tenha tido execução orçamentária iniciada e esteja pendente de pagamento.

Caso o Balanço Patrimonial seja elaborado no decorrer do exercício, serão incluídos no passivo financeiro os créditos empenhados a liquidar.

#### **Passivo Permanente**

Compreende as dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.

#### **Contas de Compensação**

Compreende as contas representativas dos atos potenciais ativos e passivos.

#### **Atos Potenciais**

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar o patrimônio, imediata ou indiretamente, por exemplo: direitos e obrigações conveniadas ou contratadas; responsabilidade por valores, títulos e bens de terceiros; garantias e contragarantias recebidas e concedidas. A definição é orientada pelo fluxo de caixa a ser envolvido na execução futura do ato potencial.

#### **Atos Potenciais Ativos**

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar positivamente o patrimônio, imediata ou indiretamente.

#### **Atos Potenciais Passivos**

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar negativamente o



patrimônio, imediata ou indiretamente.

### **Superávit Financeiro**

Corresponde à diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O superávit financeiro do exercício anterior é fonte de recursos para abertura de créditos suplementares e especiais, devendo-se conjugar, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas, de acordo com o artigo 43 da Lei nº 4.320/1964, caput, § 1º, inciso I e § 2º.

### **Déficit Financeiro**

Corresponde à diferença negativa entre o ativo financeiro e o passivo financeiro.

### **Fonte de Recursos**

Mecanismo que permite a identificação da origem e destinação dos recursos legalmente vinculados a órgão, fundo ou despesa.

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

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 04.

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 e NBC TSP nº 11 - Apresentação das 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 e Índice de Qualidade da Informação Contábil da STN.

### **Novas normas e políticas contábeis alteradas**

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BP.

### **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, exceto as "provisões matemáticas previdenciárias"

#### **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 é o de Regime Misto (Caixa para Receitas e





Competência para Despesas).

---

*O período a que se refere o orçamento.*

Exercício de 2024.

*As entidades abrangidas.*

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

### ***Referências Cruzadas e Notas Explicativas***

---

**Nota 1) ATIVO CIRCULANTE:** Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício foram de R\$199.884,34 (cento e noventa e nove mil oitocentos e oitenta e quatro reais e trinta e quatro centavos), compostos de caixa e equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores a curto prazo, investimentos e aplicações temporárias a curto prazo e estoques.

**Nota 2) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA:** O saldo das disponibilidades financeiras deixadas ao final do exercício somam R\$ 199.884,34 (cento e noventa e nove mil oitocentos e oitenta e quatro reais e trinta e quatro centavos).

#### **Quadro de Detalhamento das Disponibilidades**

| <b>Especificação</b>                        | <b>Saldo em 31/12/2024</b> |
|---|----------------------------|
| Conta Única                                 | 199.884,34                 |
| Conta RPPS                                  |                            |
| Outras Contas                               |                            |
| Aplicações Financeiras                      |                            |
| Depositos Restituíveis e Valores Vinculados |                            |
| <b>Total</b>                                | <b>199.884,34</b>          |

Além das informações seguintes, apostas de forma resumida, importante



mencionar que fazem parte da prestação de contas consolidada os cadernos e relatórios de conciliação bancária, que detalham os valores financeiros registrados contabilmente.

Esse relatório teve sua construção e análise fundamentadas nos seguintes documentos:

O relatório Boletim de Caixa – produzido pela Tesouraria Municipal - que nos traz os saldos de acordo com a classificação contábil das contas: Banco do Brasil, Caixa Econômica Federal, Bradesco, Santander, Aplicação Financeira e Conta Arrecadação BB; Contas RPPS e demais contas.

Importante esclarecer que foram registrados como caixa e equivalente de caixa apenas dos valores em espécie e aquelas aplicações financeiras de curtíssimo prazo, com possibilidade de resgate para conversão em espécie.

Ao final do exercício de 2024, nenhuma das contas movimentadas pelo Poder executivo possuía pendências não resolvidas, sendo demonstrado nos relatórios contábeis o exato montante dos saldos financeiros.

### **Conta Única – RPPS**

Compreende o somatório dos valores disponíveis na conta única do Regime Próprio de Previdência dos Servidores (RPPS). As disponibilidades do RPPS encontram-se demonstradas de forma individualizada na unidade orçamentária.

### **Outras Contas Movimento**

Este item demonstra as disponibilidades existentes em outras contas bancárias que não pertencem ao Sistema Financeiro de Conta Única, em virtude da vinculação de recursos, conforme dispositivos legais e contratuais.

Esses recursos correspondem majoritariamente àqueles recebidos diretamente pelos fundos e entidades da administração indireta e representam, em sua maior parte, recursos com vinculação definida.

### **Aplicações Financeiras**

Abrangem os valores depositados na conta única e nos demais bancos, que estão aplicados no mercado financeiro. Os recursos recebidos por meio de transferências (convênios, contratos e operações de crédito) são aplicados de



acordo com as determinações específicas das unidades concedentes.

### Nota 3) CRÉDITOS A CURTO PRAZO:

Os créditos a curto prazo estão descritos nas seguintes contas contábeis abaixo:

Nesse grupo de contas estão contabilizados, respeitado o regime de competência, os créditos tributários a receber originários de variações patrimoniais aumentativas tributárias e de contribuições, com expectativa de realização até 31.12.2024 e em exercícios seguintes (créditos parcelados não inscritos em dívida ativa), conforme demonstrado na tabela seguinte:

| Descrição da Conta   | Valor |
|--|-------|
| <b>Clientes</b>  |       |
| <b>Empréstimos e Financiamentos Concedidos</b>                         |       |
| <b>Divida Ativa Tributária (*)</b>                                     |       |
| <b>Divida Ativa Não Tributária (*)</b>                                 |       |
| <b>(-) Perdas estimadas em Créditos de Divida Ativa Tributária</b>     |       |
| <b>(-) Perdas estimadas em Créditos de Divida Ativa Não Tributária</b> |       |
| <b>(-) Perdas estimadas em Empréstimos e Financiamentos Concedidos</b> |       |
| <b>(-) Perdas estimadas em Clientes</b>                                |       |
| <b>Total</b>   | -     |

Neste caso, o método utilizado para estimar o valor do ajuste para perda, foi o Método por Tipo de Recuperação, com base no PCE – Procedimentos Contábeis Específicos, Secofem/2017, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, conforme quadro abaixo:

| Tipo de Recuperação              | Fase | % de perda estimada |
|----------------------------------|------|---------------------|
| Baixa dificuldade de recuperação | A    | 5%                  |
|                                  | B    | 10%                 |
|                                  | C    | 15%                 |
| Média dificuldade de recuperação | D    | 20%                 |
|                                  | E    | 25%                 |
|                                  | F    | 30%                 |
| Alta dificuldade de recuperação  | G    | 35%                 |
|                                  | H    | 45%                 |
|                                  | I    | 70%                 |



#### Nota 4) DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO:

| Descrição da Conta   | Valor | Atributo |
|--|-------|----------|
| Adiantamentos Concedidos   |       | P        |
| Créditos Previdenciários a Curto Prazo                                 |       | P        |
| Créditos por danos ao patrimônio decorrentes cred.adm.                 | -     | P        |
| Outros Créditos a Receber a Curto Prazo                                |       | P        |
| <b>Total Atributo Permanente</b>                                       | -     |          |
| Valores em trânsito realizáveis a curto prazo                          |       | F        |
| Créditos a receber por reembolso de salário família e maternidade pago |       | F        |

#### **Adiantamentos Concedidos**

Esta conta registra os valores de adiantamentos concedidos a pessoal referentes a 1/3 de férias. O saldo em 31.12.2024 é composto por valores adiantados pelas empresas estatais dependentes a seus funcionários.

#### **Créditos Previdenciários a Curto Prazo**

Essa conta registra os valores de Créditos Previdenciários a Curto Prazo.

#### **Outros Créditos a Receber a Curto Prazo**

Compreende os valores de depósitos e cauções em espécie efetuados e recebidos pela entidade para garantia de contratos, bem como para direito de uso, exploração temporária de bens ou de natureza judicial, depósitos compulsórios e demais recursos vinculados, realizáveis no curto prazo e em longo prazo, também compreendem créditos e valores realizáveis no curto prazo, provenientes de direitos obtidos junto a diversos devedores, apresentando a seguinte composição analítica em 31.12.2024.

A Conta Especial de Precatórios, com saldo em 31.12.2024 de R\$0,00 (zero reais), representa os valores transferidos pelo Município ao Poder Judiciário



para quitação de precatórios, cujo pagamento aos beneficiários ainda não foi efetuado pelo Tribunal de Justiça – TJ.

**Nota 5) INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO:**

O valor evidenciado no total de R\$0,00 (zero reais), compreende as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não façam parte das atividades operacionais da entidade. Registra os investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, efetuados em conformidade com as Resoluções CMN nº 3.992/2010 e 4.392/2014.

**Nota 6) ESTOQUE (NBC T SP 04 – Item 47):**

O saldo do estoque ao final do exercício foi de R\$0,00 (zero reais). Até a data de fechamento deste balanço, não foram disponibilizados a esta contabilidade, as informações relativas ao estoque.

**Nota 7) ATIVO NÃO CIRCULANTE:**

Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável a longo prazo, demais créditos e valores a longo prazo, imobilizado e intangível totalizam R\$ 989.107,82 (novecentos e oitenta e nove mil cento e sete reais e oitenta e dois centavos).

**Nota 8) CRÉDITOS A LONGO PRAZO:**

O valor de R\$0,00 (zero reais), sendo:



| Descrição da Conta   | Valor |
|--|-------|
| <b>Clientes</b>  |       |
| <b>Empréstimos e Financiamentos Concedidos</b>                         |       |
| <b>Divida Ativa Tributária (*)</b>                                     |       |
| <b>Divida Ativa Não Tributária (*)</b>                                 |       |
| <b>(-) Perdas estimadas em Créditos de Divida Ativa Tributária</b>     |       |
| <b>(-) Perdas estimadas em Créditos de Divida Ativa Não Tributária</b> |       |
| <b>(-) Perdas estimadas em Empréstimos e Financiamentos Concedidos</b> |       |
| <b>(-) Perdas estimadas em Clientes</b>                                |       |
| <b>Créditos Previdenciários do RPPS</b>                                |       |
| <b>Adiantamentos Concedidos a Pessoal</b>                              |       |
|  |       |
| <b>Total</b>   | -     |

Neste caso, o método utilizado para estimar o valor do ajuste para perda, foi o Método por Tipo de Recuperação, com base no PCE – Procedimentos Contábeis Específicos, Secofem/2017, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, conforme quadro abaixo:

| Tipo de Recuperação              | Fase | % de perda estimada |
|----------------------------------|------|---------------------|
| Baixa dificuldade de recuperação | A    | 5%                  |
|                                  | B    | 10%                 |
|                                  | C    | 15%                 |
| Média dificuldade de recuperação | D    | 20%                 |
|                                  | E    | 25%                 |
|                                  | F    | 30%                 |
| Alta dificuldade de recuperação  | G    | 35%                 |
|                                  | H    | 45%                 |
|                                  | I    | 70%                 |

### **Nota 9) IMOBILIZADO:**

O saldo do imobilizado ao final do exercício totalizou R\$989.107,82 (novecentos e oitenta e nove mil cento e sete reais e oitenta e dois centavos). Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico.

O Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável está em processo de adequação pela Diretoria de Patrimônio,



havendo evolução metodológica com relação ao percentual de depreciação e exaustão na proporção de 10%.

Não houve perda de bens por inservibilidade.

### Detalhamento do Imobilizado

| Descrição da Conta                     | Valor               |
|--|---------------------|
| <b>Bens Móveis</b>                     | -                   |
| <b>(-) Depreciação de Bens Móveis</b>  | -                   |
| <b>Total Ajustado dos Bens Móveis</b>  | -                   |
| <b>Bens Imóveis</b>                    | <b>1.012.726,29</b> |
| <b>(-) Amortização de Bens Imóveis</b> | <b>23.618,47</b>    |
| <b>Total Ajustado dos Bens Imóveis</b> | <b>989.107,82</b>   |
| <b>Total Liquido</b>                   | <b>989.107,82</b>   |

### Nota 10) INTANGÍVEL:

O valor do Intangível totalizou R\$0,00 (zero reais). O setor de patrimônio não nos repassou até o fechamento do balanço as informações relativas aos bens intangíveis, bem como as respectivas amortizações acumuladas para efetuarmos os procedimentos contábeis de ajuste. Sugerimos que a administração tome medidas no sentido de seguir os prazos estabelecidos do PIPCP para o controle em tempo real dos bens intangíveis para compatibilização com os dados contábeis.

### Nota 11) PASSIVO CIRCULANTE:

As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício foram de R\$ 0,00 (zero reais).

### Nota 12) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO:

Grupo de contas do passivo circulante, que compreende obrigações do Município decorrentes de relação trabalhista, especialmente aquelas com



vencimento posterior à data de encerramento do exercício.

São apropriados por competência os valores devidos de férias e 13º salário, além dos tributos relacionados a essas verbas.

O valor das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar ao final do exercício foi de R\$0,00 (zero reais).

### **Detalhamento das Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais**

| Descrição da Conta                      | Valor | Atributo |
|---|-------|----------|
| <b>Pessoal a Pagar</b>                  |       |          |
| <b>Benefícios Assistenciais a Pagar</b> |       |          |
| <b>Encargos Sociais a Pagar</b>         |       |          |
| <b>Total</b>                            | -     |          |

### **Nota 13) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO:**

Compreende os valores a pagar aos fornecedores nacionais de bens, materiais e serviços envolvidos com as atividades operacionais do Município, consignando os débitos reconhecidos por competência, inclusive os valores parcelados e as decisões judiciais.

Ao final do exercício ficou em restos a pagar o valor de R\$0,00 (zero reais), relativo a fornecedores e contas a pagar.

### **Detalhamento das Obrigações com Fornecedores e Contas a Pagar**

| Descrição da Conta               | Valor | Atributo |
|----------------------------------|-------|----------|
| <b>Fornecedores Nacionais</b>    | -     |          |
| <b>Total Atributo Financeiro</b> | -     |          |
| <b>Fornecedores Nacionais</b>    |       |          |
| <b>Total Atributo Permanente</b> | -     |          |

### **Nota 14) DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO:**





As demais obrigações a curto totalizam R\$0,00 (zero reais). O detalhamento das Consignações e Depósitos não judiciais encontra-se demonstrado na Demonstração da Dívida Flutuante.

### **Detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo**

| Descrição da Conta                   | Valor | Atributo |
|--------------------------------------|-------|----------|
| <b>Consignações</b>                  |       |          |
| <b>Depósitos Não Judiciais</b>       |       |          |
| <b>Indenizações e Restituições</b>   |       |          |
| <b>Subvenções a Pagar</b>            | -     |          |
| <b>Outras Consignações</b>           |       |          |
| <b>Total com Atributo Financeiro</b> | -     |          |

### **Nota 15) PASSIVO NÃO CIRCULANTE:**

As obrigações de longo prazo ao final do exercício somam R\$0,00 (zero reais), decorrentes de obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais, empréstimos e financiamentos, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo e provisões a longo prazo.

### **Nota 16) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO:**

O montante de R\$ 0,00 (zero reais) compreende os parcelamentos de dívidas e outros compromissos existentes, conforme valores representados na tabela:

### **Detalhamento das Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais de Longo Prazo**



| Descrição da Conta                                    | Valor | Atributo |
|---|-------|----------|
| Precatórios   |       |          |
| Contribuições ao Regime Próprio de Previdência - RPPS |       |          |
| Débito Parcelado - INSS                               |       |          |
| <b>Total com Atributo Financeiro</b>                  | -     |          |

### **Nota 17) EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (LONGO PRAZO):**

O valor evidenciado no balanço para os empréstimos e financiamentos de longo prazo ao final do exercício foi de R\$0,00 (zero reais).

### **Nota 18) OBRIGAÇÕES FISCAIS (LONGO PRAZO):**

O valor evidenciado no balanço para as obrigações fiscais de longo prazo ao final do exercício foi de R\$ 0,00 (zero reais).

### **Nota 19) PATRIMÔNIO LÍQUIDO:**

O patrimônio líquido do Município compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos, sendo segregado em patrimônio social, aquele pertencente às unidades da administração direta, autarquias, fundações, fundos e Câmara Municipal; capital social, aquele subscrito pelas empresas dependentes; reservas e os resultados acumulados.

O patrimônio líquido da entidade fez ao final do exercício o valor de R\$1.188.992,16 (hum milhão cento e oitenta e oito mil novecentos e noventa e dois reais e dezesseis centavos). O Resultado do exercício foi R\$ 14.820,22 (quatorze mil oitocentos e vinte reais e vinte e dois centavos) superavitário. O Município de Ferreiros não possui empresa pública ou sociedade de economia mista, por este motivo não há registro de valores nas contas de Capital Social.

As autarquias também não possuem registro de Capital Social.



## Detalhamento do Patrimônio Líquido

| Descrição da Conta                             | Valor               | Atributo |
|--|---------------------|----------|
| Resultados Acumulados de Exercícios Anteriores | 1.174.171,94        | P        |
| Resultado do Exercício                         | 14.820,22           | P        |
| Ajuste de Exercícios Anteriores                |                     |          |
| <b>RESULTADOS ACUMULADOS DO EXERCÍCIO</b>      | <b>1.188.992,16</b> |          |

### Nota 20) ATIVO FINANCEIRO:

O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totalizam R\$199.884,34 (cento e noventa e nove mil oitocentos e oitenta e quatro reais e trinta e quatro centavos).

### Nota 21) ATIVO PERMANENTE:

O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributo P (Permanente) somam R\$ 989.107,82 (novecentos e oitenta e nove mil cento e sete reais e oitenta e dois centavos).

### Nota 22) PASSIVO FINANCEIRO:

O Passivo Financeiro consiste nas obrigações que não dependem de autorização orçamentária para sua amortização ou resgate. Também integram o passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução orçamentária, a exemplo das cauções, depósitos, dentre outros.

O valor dos passivos com atributo F (Financeiro) no valor de R\$0,00 (zero reais), somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de R\$



0,00 (zero reais) perfazem o total de R\$ 0,00 (zero reais).

**Nota 23) PASSIVO PERMANENTE:**

Os passivos que dependam de autorização orçamentária para amortização ou resgate integram o passivo permanente Os Passivos com atributo P (Permanente) somam R\$0,00 (zero reais).

**Nota 24) SALDO PATRIMONIAL:**

O total do saldo patrimonial do exercício foi R\$1.188.992,16 (hum milhão cento e oitenta e oito mil novecentos e noventa e dois reais e dezesseis centavos), superavitário.

**Nota 25) SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO PASSIVO:**

O valor do saldo dos atos potenciais passivos refere-se as Obrigações conveniados e outros instrumentos congêneres e das Obrigações contratuais a executar foi de R\$ 59.339.526,49 (cinquenta e nove milhões trezentos e trinta e nove mil quinhentos e vinte e seis reais e quarenta e nove centavos).

Os atos potenciais ativos e passivos inerentes aos contratos, convênios e outros instrumentos congêneres a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (7º e 8º níveis) sob a responsabilidade e controle do setor de contratos.

**Nota 26) QUADRO DE SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (§2º do art. 43 da Lei Federal 4.320/64):**

O valor apurado ao final do exercício foi de R\$199.884,34 (cento e noventa e nove mil oitocentos e oitenta e quatro reais e trinta e quatro centavos), superavitário que poderá servir de abertura de créditos suplementares para o exercício seguinte.



## **NOTA DE ESCLARECIMENTO SOBRE FONTES/DESTINAÇÃO DE RECURSOS NEGATIVAS:**

Os valores negativos representam comprometimento da fonte de recursos com empenhamentos acima dos valores arrecadados, decorrentes dos mais variados fatores, alheios a orientação contábil, como por exemplo, atrasos nos repasses dos recursos pelos governos federal e/ou estadual, atendimento a situações emergenciais decorrentes de estado de calamidade e/ou emergência, não acompanhamento da programação orçamentária e financeira, dentre outros.

Quanto ao gerenciamento da aplicação das fontes/destinação de recursos, cabe aos ordenadores de despesa, seguir o controle por fonte de recursos existente e na programação financeira, evitando o comprometimento de fontes de recursos.

Ao setor contábil, cabe o registro dos atos e fatos realizados no período representando em suas demonstrações o que de fato ocorreu com o gerenciamento das fontes feitos pelos gestores.

## **OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

### **Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**

Não houve registro de passivos contingentes.

### **Divulgações não financeiras:**

Não houve necessidade de divulgação de informações de natureza não financeiras tendo em vista as características da(s) entidade(s).

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



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

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

Foram lançados na conta de ajustes de exercícios anteriores os valores relativos as despesas de exercícios anteriores e cancelamentos de restos a pagar no exercício.

**Saldos significativos de caixa e equivalente de caixa mantidos, mas que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais ou controle cambial:**

Não houve saldos significativos de caixa mantidos e não disponíveis para uso imediato por restrição legal ou controle cambial.

**Informações relevantes sobre transações de investimentos e financiamentos que não envolvem o uso de caixa:**

Não houve transações de investimentos e financiamento que não envolvem o uso de caixa.

**Descrição de ajustes relacionados às retenções, bem como outras operações que impactem significativamente o balanço patrimonial:**

As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso. Ademais, não houve operações que impactem significativamente o BP e necessitem de ajustes.

**Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:**



Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores a curto prazo, investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, ativo não circulante mantido para venda e variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo, créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível).

No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo e provisões) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido).

No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados.

Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanentes, além do saldo patrimonial.

Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado ou de controle com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos.

O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos, inclusive as que apresentam valores negativos.

Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores.

Foram utilizados os atributos (P) para "Permanente" e (F) para



“Financeiro” quanto as contas patrimoniais. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

**Descrição de ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis (Resolução TCE-PE):**

Foram lançados na conta de ajustes de exercícios anteriores os valores relativos as despesas de exercícios anteriores e cancelamentos de restos a pagar no exercício.

**Ativos imobilizados obtidos a título gratuito (Item da Resolução TCE-PE):**

Não houve bens recebidos por doação no exercício.

**Transferência de Ativos (Item do Anexo Resolução TCE-PE):**

Não houve transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.

**Ativos Intangíveis obtidos a título gratuito (Item Anexo da Resolução TCE-PE):**

Não houve doação de ativos intangíveis no exercício.

**Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos (Item do Anexo Resolução TCE-PE):**

Na mensuração dos bens do imobilizado foi utilizado um único critério de mensuração para toda a classe do ativo.

**Detalhamento das Políticas de Ajustes, Depreciação, Amortização e Exaustão:**

Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de





forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico deduzidos os valores correspondentes a depreciação e amortização.

### **Relação de Provisões e Passivos Contingentes:**

Não houve durante o exercício, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.

### **Informações de Passivos Contingentes:**

Não foram realizados registros de passivos contingentes que acarretem estimativa de seus efeitos financeiros, indicação de incerteza em relação à periodicidade de saída, bem como da possibilidade de algum reembolso.

### **Informações adicionais (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não houve situações relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferência de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições ou recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados.

### **Probabilidade de Benefícios Econômicos ou Potencial de Serviços (NBC T SP 03 – Item 105):**

Não houve entradas de benefícios econômicos ou potencial de serviços prováveis que se sujeitem a estimativas financeiras de recebimentos.

### **Teste de Imparidade (Impairment) (MCASP 10ª Edição):**

Não houve a realização de testes de imparidade de ativos com interrupção do poder de geração de caixa.



## **Ganhos e Perdas decorrentes de Baixas no Imobilizado:**

Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou informações inerentes a ganhos ou perdas decorrentes de baixas no imobilizado.

### **Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.

### **Passivos reconhecidos em relação a Empréstimos Subsidiados (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não houve passivos reconhecidos em relação aos empréstimos subsidiados que estão sujeitos a condições sobre os ativos transferidos.

### **Ativos reconhecidos que estão sujeitos a Restrições e a Natureza de tais Restrições (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.

### **Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.

### **Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não houve passivos perdoados durante o exercício.

### **Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107):**



Não houve recebimento de heranças, presentes e doações no exercício.

### Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105):

Não houve ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços.

### TESTE DE IMPARIDADE (IMPAIRMENT):

Não houve teste de imparidade durante o exercício

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

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



|  |  |                              |            |           |
|--|--|------------------------------|------------|-----------|
| ntos para reconhecimento, mensuração e evidência dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas | oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.  |                              |            |           |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.     | Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas | Prefeito/Finanças/Tesouraria | 31/12/2020 | Concluída |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://stc.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9833db16-d468-48ce-8d19-59a2a99ef21

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



|   |   |                              |            |           |
|---|---|------------------------------|------------|-----------|
| encargos, multas e ajustes para perdas  |   |                              |            |           |
| 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, Julienne Barreira Xavier  
Acesse em: <https://stecepe.te.br/epp/validarDoc.seam> Código do documento: 98361b1d-558-48ce-8d19-59a25a99ef21

| <b>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.</b> |  |  |  |             |                |
|--|--|--|--|-------------|----------------|
| Ação   | 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   | 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      |



|                          |  |  |  |  |
|--------------------------|--|--|--|--|
| contribuições a receber) |  |  |  |  |
|--------------------------|--|--|--|--|

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://eicetec.net.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 98333db1d-d468-48ce-8d19-59a2e099ef21

| <b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b> |   |  |  |                    |                       |
|--|---|--|--|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>  | <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                         | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|  | Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação 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             |

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



|  |  |                                |            |           |
|--|--|--------------------------------|------------|-----------|
| de sistema para registro de obrigações por competência                   | contábeis adequado à metodologia de registro de obrigações por competência |                                |            |           |
| 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, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://stc.tcepe.br/epp/vt/validaDoc.seam> Código do documento: 98333b16-d468-48ce-8d19-59a25a99ef21

| <b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b> |  |   |                     |                    |                       |
|---|--|---|---------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>   | <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>  | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|   | Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação 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             |

| <b>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).</b> |                     |                           |                                    |                    |                       |
|---|---------------------|---------------------------|------------------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>   | <b>Subação</b>      | <b>Produto</b>            | <b>Responsável</b>                 | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|   | Aquisição/Aquisição | Implantação de sistema de | Presidente/controlador patrimonial | 31/12/2019         | Concluída             |



|   |  |  |            |           |
|---|--|--|------------|-----------|
| de sistema de controle patrimonial  | informações contábeis adequado ao registro do patrimônio   |  |            |           |
| 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, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://stc.ece.br/ppp/validaDoc.seam> Código do documento: 98333db16-d468-48ce-8d19-59a25a99ef2a

| <b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b> |  |                               |                    |                       |
|--|--|-------------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>            | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 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, Juliano Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://etcc.ferreiras.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 98333b16-d468-48ce-8d19-5a125a99ef21

| <b>Ação</b>   | <b>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).</b> |                      |                    |                       |
|---|--|----------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>   | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização | 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          |



|  |  |  |            |              |
|--|--|--|------------|--------------|
| o ou<br>exaustão   |  |  |            |              |
| Adequação/Aquisição de sistema para registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação o     | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão | Prefeito/Controle Patrimonial/Assessoria | 31/12/2022 | Não iniciada |
| Evidenciação contábil dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação o, amortização o ou exaustão | Bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão devidamente evidenciados contabilmente                                  | Controle Patrimonial/Assessoria Contábil | 31/12/2022 | Não iniciada |

| <b>Ação</b>  | <b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias./</b> |                                |                    |                       |
|--|--|--------------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>/Responsável</b>            | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação 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   | Sistema de informações contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência   | Assessoria                     | 31/12/2019         | Concluída             |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://eetec.tec.br/epp/validarDoc?seam.Código.do.documento:9833db16-d468-48ce-19-59a25a99ef21>



|  |  |                                |            |           |
|--|--|--------------------------------|------------|-----------|
| competência  | decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias |                                |            |           |
| Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência | Obrigações e provisões evidenciados contabilmente                              | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2019 | Concluída |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://stece.cepe.br/validador/validador.do>  
Código do documento: 98333b16-d468-48ce-8d18-59a25a99ef21

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



|  |                               |  |  |  |
|--|-------------------------------|--|--|--|
| a decorrentes de benefícios a empregados | evidenciados na contabilidade |  |  |  |
|--|-------------------------------|--|--|--|

Documento Assinado Digitalmente por JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: [https://etecf.cbr/eppt/auditaDoc/seam/Código do documento 98333b16-d468-48ce-8d19-59a25a99ef21](https://etecf.cbr/eppt/auditaDoc/seam/Código%20do%20documento%2098333b16-d468-48ce-8d19-59a25a99ef21)

|             |   |  |  |  |
|-------------|---|--|--|--|
| <b>Ação</b> | <b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b> |  |  |  |
|-------------|---|--|--|--|

| 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      |

|             |   |  |  |  |
|-------------|---|--|--|--|
| <b>Ação</b> | <b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b> |  |  |  |
|-------------|---|--|--|--|

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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://stc.cepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 98333b16-d468-448e-8d19-59a2e499ef21

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



|   |   |                     |            |           |
|---|---|---------------------|------------|-----------|
| obrigações por competência                                  | competência   |                     |            |           |
| 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, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://stece.tec.br/epp/validarDoc.aspx?Codigo=8333b16-d468-48ce-8d19-59a25a99ef2>

| <b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.</b> |   |  |                    |                       |
|--|---|--|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>                         | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 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          |

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



|  |  |                                |            |           |
|--|--|--------------------------------|------------|-----------|
| ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor 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, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://stc.eccpe.net.br/epp/validaDocumento.aspx?Codigo=documento:9833db16-4168-48ce-8d19-59225409ef21>

| <b>Ação</b>  | <b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b> |                                |                    |                       |
|--|---|--------------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>             | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos 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   | Sistema de informações contábeis adequado   | Assessoria                     | 31/12/2019         | Concluída             |



|  |   |                                |            |           |
|--|---|--------------------------------|------------|-----------|
| para registro dos investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável         | à metodologia de registro dos investimentos permanentes e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável          |                                |            |           |
| 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, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://stc.eicpe.br/epp/validaDoc.seam>  
Código do documento: 982a1b16-d468-48ce-8d19-59a25499ef

| <b>Ação 18. Reconhecimento, mensuração e evidência dos estoques.</b>   |   |  |             |                |
|--|---|--|-------------|----------------|
| 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   | Sistema de informações contábeis ajustado ao controle de estoque/almojarifado | Contabilidade  | 31/12/2021  | Concluída      |





|                         |    |  |  |  |
|-------------------------|----|--|--|--|
| metodologias anteriores | do |  |  |  |
|-------------------------|----|--|--|--|

**19. Reconhecimento, mensuração e evidência dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.**

| <b>Ação</b>   | <b>Subação</b> | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>                                  | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|---|----------------|---|---|--------------------|-----------------------|
| 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**

| <b>Ação</b>  | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB</b>                            |                                   |                    |                       |
|--|--|-----------------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 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**

| <b>Ação</b>  | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS</b>             |                                   |                    |                       |
|--|--|-----------------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 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 por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://stecca.ppe.br/pe/te/br/epp/validarDec-seam> Código do documento: 98333db1ed1468-48ce-8d19-59a2b5a199ef21



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

Documento Assinado Digitalmente  
Acesse em: [http://stc.tecepe.br/validaDoc.seam?Codigo\\_documento:88333b16-d468-48ce-8d19-f9a72599ef21](http://stc.tecepe.br/validaDoc.seam?Codigo_documento:88333b16-d468-48ce-8d19-f9a72599ef21)  
Assinado por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier

| <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA</b> |         |  |  |             |                |
|--|---------|--|--|-------------|----------------|
| 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 do NBCASP   |         | Lançamentos RPPS escriturados de acordo com as novas normas                                | Finanças/Tesouraria/Contabilidade e/RPPS | 31/12/2014  | Concluída      |

| <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA</b>            |         |  |                                   |             |                |
|--|---------|--|-----------------------------------|-------------|----------------|
| 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      |

| <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS</b>             |         |  |                                   |             |                |
|--|---------|--|-----------------------------------|-------------|----------------|
| 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      |



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

| <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS</b>              |                |  |                                   |                    |                       |
|--|----------------|--|-----------------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>  | <b>Subação</b> | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 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             |

| <b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b>                         |   |                        |                    |                       |  |
|--|---|------------------------|--------------------|-----------------------|--|
| <b>Ação</b>  | <b>Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais</b>      |                        |                    |                       |  |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>     | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |  |
| 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 encerramento do     | Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício                | Finanças/Contabilidade | 31/12/2014         | Concluída             |  |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barboza Xavier  
Acesse em: [https://tceac.gov.br/epv/validaDoc.seam?codigo\\_documento:98330b16-d463-488ce-8d19-50a25a99ef21](https://tceac.gov.br/epv/validaDoc.seam?codigo_documento:98330b16-d463-488ce-8d19-50a25a99ef21)



|           |  |  |  |  |
|-----------|--|--|--|--|
| exercício |  |  |  |  |
|-----------|--|--|--|--|

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP**

| <b>Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público</b>                |   |                        |                    |                       |
|---|---|------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>     | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 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         | Concluído             |
| 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         | Concluído             |
| 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, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://pse.cpe.br/epm/validaDoc.seam> Código do documento: 9833db16-d468-48ce-8d19-59a25a99ef21

**FUNDO MUNICIPAL DA INFANCIA E DA JUVENTUDE**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 DEZEMBRO(31/12/2024)



A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO: 4 - FUNDO MUNICIPAL DA INFANCIA E DA JUVENTUDE

| ATIVO   |      |                  |                    |
|---|------|------------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO   | Nota | Exercício Atual  | Exercício Anterior |
| <b>ATIVO CIRCULANTE 1</b>                                       |      | <b>427,26</b>    | <b>110,00</b>      |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA 2</b>                          |      | <b>427,26</b>    | <b>0,00</b>        |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL</b>          |      | <b>427,26</b>    | <b>0,00</b>        |
| CONTA ÚNICA   | F    | 427,26           | 0,00               |
| <b>CRÉDITOS A CURTO PRAZO 3</b>                                 |      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>        |
| <b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO 4</b>                |      | <b>0,00</b>      | <b>110,00</b>      |
| <b>ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS</b>                                 |      | <b>0,00</b>      | <b>110,00</b>      |
| ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL                              | P    | 0,00             | 110,00             |
| <b>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO 5</b>   |      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>        |
| <b>ESTOQUES 6</b>   |      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>        |
| <b>ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA</b>                  |      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>        |
| <b>ATIVO BIOLÓGICO</b>  |      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>        |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE</b> |      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>        |
| <b>ATIVO NÃO CIRCULANTE 7</b>                                   |      | <b>11.523,40</b> | <b>13.548,76</b>   |
| <b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>                           |      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>        |
| <b>INVESTIMENTOS</b>  |      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>        |
| <b>IMOBILIZADO 9</b>  |      | <b>11.523,40</b> | <b>13.548,76</b>   |
| <b>BENS MÓVEIS</b>  |      | <b>22.048,42</b> | <b>22.048,42</b>   |
| MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS                 | P    | 567,00           | 567,00             |
| BENS DE INFORMÁTICA   | P    | 530,00           | 530,00             |
| MÓVEIS E UTENSÍLIOS   | P    | 690,00           | 690,00             |
| DEMAIS BENS MÓVEIS  | P    | 20.261,42        | 20.261,42          |
| (-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS               |      | -10.525,02       | -8.499,66          |
| (-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS                          | P    | -10.525,02       | -8.499,66          |
| <b>INTANGÍVEL 10</b>  |      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>        |
| <b>DIFERIDO</b>   |      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>        |
| <b>TOTAL</b>  |      | <b>11.950,66</b> | <b>13.658,76</b>   |

| PASSIVO  |      |                  |                    |
|--|------|------------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO  | Nota | Exercício Atual  | Exercício Anterior |
| <b>PASSIVO CIRCULANTE 11</b>   |      | <b>1.164,90</b>  | <b>0,00</b>        |
| <b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO 12</b> |      | <b>635,40</b>    | <b>0,00</b>        |
| <b>ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR</b>  |      | <b>635,40</b>    | <b>0,00</b>        |
| CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR  | F    | 635,40           | 0,00               |
| <b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO</b>  |      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>        |
| <b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO 13</b>                                    |      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>        |
| <b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>  |      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>        |
| <b>TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO</b>  |      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>        |
| <b>PROVISÕES A CURTO PRAZO</b>   |      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>        |
| <b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO 14</b>  |      | <b>529,50</b>    | <b>0,00</b>        |
| <b>VALORES RESTITUÍVEIS</b>  |      | <b>529,50</b>    | <b>0,00</b>        |
| CONSIGNAÇÕES   | F    | 529,50           | 0,00               |
| <b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE 15</b>   |      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>        |
| <b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>    |      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>        |
| <b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO 17</b>                                     |      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>        |
| <b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>                                       |      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>        |
| <b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO 18</b>   |      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>        |
| <b>TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO</b>  |      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>        |
| <b>PROVISÕES A LONGO PRAZO</b>   |      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>        |
| <b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO</b>   |      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>        |
| <b>RESULTADO DIFERIDO</b>  |      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>        |
| <b>TOTAL PASSIVO</b>   |      | <b>1.164,90</b>  | <b>0,00</b>        |
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO   |      |                  |                    |
| ESPECIFICAÇÃO  | Nota | Exercício Atual  | Exercício Anterior |
| <b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO 19</b>   |      | <b>10.785,76</b> | <b>13.658,76</b>   |
| <b>PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL</b>  |      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>        |
| <b>ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL</b>                                       |      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>        |
| <b>RESERVAS DE CAPITAL</b>   |      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>        |
| <b>AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL</b>  |      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>        |

**FUNDO MUNICIPAL DA INFANCIA E DA JUVENTUDE**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 DEZEMBRO(31/12/2024)



A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO: 4 - FUNDO MUNICIPAL DA INFANCIA E DA JUVENTUDE

| ATIVO         |      |                 | PASSIVO            |   |      |                  |                    |
|---------------|------|-----------------|--------------------|---|------|------------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO                                   | Nota | Exercício Atual  | Exercício Anterior |
|               |      |                 |                    | <b>RESERVAS DE LUCROS</b>                       |      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>        |
|               |      |                 |                    | <b>DEMAIS RESERVAS</b>                          |      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>        |
|               |      |                 |                    | <b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>                    |      | <b>10.785,76</b> | <b>13.658,76</b>   |
|               |      |                 |                    | <b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b>        |      | <b>10.785,76</b> | <b>13.658,76</b>   |
|               |      |                 |                    | SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES |      | 13.658,76        | 11.187,07          |
|               |      |                 |                    | SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO             |      | -2.873,00        | 2.471,69           |
|               |      |                 |                    | <b>(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA</b>            |      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>        |
|               |      |                 |                    | <b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>                 |      | <b>10.785,76</b> | <b>13.658,76</b>   |
|               |      |                 |                    | <b>TOTAL</b>                                    |      | <b>11.950,66</b> | <b>13.658,76</b>   |

**FUNDO MUNICIPAL DA INFANCIA E DA JUVENTUDE**  
**BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**



**B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES**

| ESPECIFICAÇÃO    | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO                                    | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|------------------|------|-----------------|--------------------|--|------|-----------------|--------------------|
| ATIVO FINANCEIRO | 20   | 427,26          | 0,00               | PASSIVO FINANCEIRO (1.164,90)+RP não Proc.(0,00) | 22   | 1.164,90        | 0,00               |
| ATIVO PERMANENTE | 21   | 11.523,40       | 13.658,76          | PASSIVO PERMANENTE                               | 23   | 0,00            | 0,00               |
|                  |      |                 |                    | SALDO PATRIMONIAL                                | 24   | 10.785,76       | 13.658,76          |

**FUNDO MUNICIPAL DA INFANCIA E DA JUVENTUDE**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**



**C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)**

| ESPECIFICAÇÃO   |      |                 |                    | ESPECIFICAÇÃO  |      |                  |                    |
|---|------|-----------------|--------------------|--|------|------------------|--------------------|
| SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx) | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS ( Contas do Grupo 812xx) | Nota | Exercício Atual  | Exercício Anterior |
| <b>ATOS POTENCIAIS ATIVO</b>                              |      | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>        | <b>ATOS POTENCIAIS PASSIVO 25</b>                            |      | <b>91.628,77</b> | <b>93.108,26</b>   |
| GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS                     |      | 0,00            | 0,00               | OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS                                       |      | 91.628,77        | 93.108,26          |
| DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES     |      | 0,00            | 0,00               | GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS                       |      | 0,00             | 0,00               |
| DIREITOS CONTRATUAIS                                      |      | 0,00            | 0,00               | OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES      |      | 0,00             | 0,00               |
| DEMANDAS JUDICIAIS  |      | 0,00            | 0,00               | DEMANDAS JUDICIAIS   |      | 0,00             | 0,00               |
| OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS                             |      | 0,00            | 0,00               | OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS                              |      | 0,00             | 0,00               |
| <b>TOTAL</b>  |      | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>        | <b>TOTAL</b>   |      | <b>91.628,77</b> | <b>93.108,26</b>   |



**FUNDO MUNICIPAL DA INFANCIA E DA JUVENTUDE**  
**ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO**

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 4 - FUNDO MUNICIPAL DA INFANCIA E DA JUVENTUDE

| ATIVO   |      |                 |                    | PASSIVO   |      |                 |                    |
|---|------|-----------------|--------------------|---|------|-----------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                   | Nota | Exercicio Atual | Exercicio Anterior | ESPECIFICAÇÃO   | Nota | Exercicio Atual | Exercicio Anterior |
| <b>ATIVO CIRCULANTE</b>                         |      | <b>427,26</b>   | <b>0,00</b>        | <b>PASSIVO CIRCULANTE</b>                               |      | <b>1.164,90</b> | <b>0,00</b>        |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA                   |      | 427,26          | 0,00               | OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI |      | 635,40          | 0,00               |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL |      | 427,26          | 0,00               | ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR                                |      | 635,40          | 0,00               |
| CONTA ÚNICA                                     |      | 427,26          | 0,00               | CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR                           |      | 635,40          | 0,00               |
| <b>TOTAL</b>                                    |      | <b>427,26</b>   | <b>0,00</b>        | DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO                         |      | 529,50          | 0,00               |
|   |      |                 |                    | VALORES RESTITUÍVEIS                                    |      | 529,50          | 0,00               |
|   |      |                 |                    | CONSIGNAÇÕES  |      | 529,50          | 0,00               |
|   |      |                 |                    | <b>TOTAL</b>  |      | <b>1.164,90</b> | <b>0,00</b>        |



**FUNDO MUNICIPAL DA INFANCIA E DA JUVENTUDE**  
**ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE**



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier  
 Acesse em: <https://ptee.tepe.tc.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 9833db16-d468-48ce-8d19-59a25a99ef21

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 4 - FUNDO MUNICIPAL DA INFANCIA E DA JUVENTUDE

| ATIVO  |      |                   |                    | PASSIVO       |      |                 |                    |
|--|------|-------------------|--------------------|---------------|------|-----------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO  | Nota | Exercício Atual   | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| <b>ATIVO CIRCULANTE</b>                                  |      | <b>0,00</b>       | <b>110,00</b>      |               |      |                 |                    |
| <b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO</b>           |      | <b>0,00</b>       | <b>110,00</b>      |               |      |                 |                    |
| <b>ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS</b>                          |      | <b>0,00</b>       | <b>110,00</b>      |               |      |                 |                    |
| <b>ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL</b>                |      | <b>0,00</b>       | <b>110,00</b>      |               |      |                 |                    |
| <b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>                              |      | <b>11.523,40</b>  | <b>13.548,76</b>   |               |      |                 |                    |
| <b>IMOBILIZADO</b>                                       |      | <b>11.523,40</b>  | <b>13.548,76</b>   |               |      |                 |                    |
| <b>BENS MÓVEIS</b>                                       |      | <b>22.048,42</b>  | <b>22.048,42</b>   |               |      |                 |                    |
| BENS DE INFORMÁTICA                                      |      | 530,00            | 530,00             |               |      |                 |                    |
| MÓVEIS E UTENSÍLIOS                                      |      | 690,00            | 690,00             |               |      |                 |                    |
| DEMAIS BENS MÓVEIS                                       |      | 20.261,42         | 20.261,42          |               |      |                 |                    |
| MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS          |      | 567,00            | 567,00             |               |      |                 |                    |
| <b>(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS</b> |      | <b>-10.525,02</b> | <b>-8.499,66</b>   |               |      |                 |                    |
| <b>(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS</b>            |      | <b>-10.525,02</b> | <b>-8.499,66</b>   |               |      |                 |                    |
| <b>TOTAL</b>   |      | <b>11.523,40</b>  | <b>13.658,76</b>   |               |      |                 |                    |



# FUNDO MUNICIPAL DA INFANCIA E DA JUVENTUDE

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

### D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2024)

Pág.: 1

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

##### D) QUADRO DO SUPERA VIT / DEFICIT FINANCEIRO

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX) |   | SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO |                 |
|---|---|------------------------------|-----------------|
|   |   | ATUAL                        | EXERC. ANTERIOR |
| 00  | <b>ORDINÁRIO</b>  | -29.338,19                   | 0,00            |
| 15000000                                  | Recursos não Vinculados de Impostos (Recursos do Exercício Corrente)  | 329,27                       | 0,00            |
| 15010000                                  | Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)       | -29.667,46                   | 0,00            |
| 01  | <b>VINCULADO</b>  | 28.600,55                    | 0,00            |
| 17490000                                  | Outras vinculações de transferências (Recursos do Exercício Corrente) | 921,46                       | 0,00            |
| 18690000                                  | Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)   | 18.761,71                    | 0,00            |
| 18990000                                  | Outros Recursos Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)           | 8.917,38                     | 0,00            |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>26</b>   | <b>-737,64</b>               | <b>0,00</b>     |

JOSÉ ROBERTO DE OLIVEIRA  
PREFEITO

JULIERME BARBOSA XAVIER  
CONTADOR  
CRC PE 017454/0-9



# Fundo Municipal da Infância e da Juventude Estado de Pernambuco

## Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial Isolado

Demonstração Contábil Isolada

Resolução Nº 270/2024

# 2024



## **NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL ISOLADO**

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

O Balanço Patrimonial do Município (BPM) foi elaborado em conformidade com o Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, sendo posteriormente atualizado pela Portaria STN nº 438, de 16 de julho de 2012. As orientações de preenchimento foram estabelecidas pela 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131/2021, bem como da Instrução de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 04.

Os fenômenos contábeis de natureza orçamentária, patrimonial e de controle utilizados na elaboração deste balanço 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 deste balanço 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.

O Balanço Patrimonial do Município (BPM), é a demonstração contábil que evidencia, qualitativamente e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que serão registrados em contas de compensação ou controle, além de apresentar quadro específico para aferição dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes e quadro especial para apuração do Superávit Financeiro por fonte de recurso.

**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:**

O Balanço Patrimonial foi elaborado seguindo o regime de competência, exceto para as contas de controle por sua natureza gerencial.

A moeda funcional do município é o real (R\$).

Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.

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

O quadro principal do Balanço Patrimonial foi elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, em contas sintéticas até no mínimo o 3º nível (subgrupo).

A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBC TSP nº 11.

Quanto a base temporal para definição de circulante e não circulante, utilizou-se os seguintes critérios: a) para ativos circulantes, quando se espera que sejam realizados até 12 meses após a data das demonstrações contábeis; b) para ativos não circulantes, todos os ativos que não se enquadrem na classificação anterior (a); c) para passivo circulante, para passivos que devem ser pagos no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e d) para o passivo não circulante, todos os demais passivos que não se enquadrem na classificação anterior (c).

As contas patrimoniais estão destacadas com a sigla (F), para "Financeiro", e (P), para "Permanente", conforme regras estabelecidas no MCASP e em atendimento as exigências previstas na Resolução TCE-PE.

Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo "depósitos restituíveis", que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo



“F” de financeiro.

Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder os lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.

Os atos potenciais passivos inerentes aos contratos a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (7º e 8º níveis).

O quadro de superávit e déficit financeiro, apurado conforme regras do §2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320/64, foi estruturado com base nas contas do nível PCASP 8.2.1.1.1.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos (DDR), segregado por fonte/destinação seguinte a padrão próprio detalhado a seguir:

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX) |   | SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO |                 |
|---|---|------------------------------|-----------------|
|   |   | ATUAL                        | EXERC. ANTERIOR |
| 00  | <b>ORDINÁRIO</b>  | -29.338,19                   | 0,00            |
| 15000000                                  | Recursos não Vinculados de Impostos (Recursos do Exercício Corrente)  | 329,27                       | 0,00            |
| 15010000                                  | Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)       | -29.667,46                   | 0,00            |
| 01  | <b>VINCULADO</b>  | 28.600,55                    | 0,00            |
| 17490000                                  | Outras vinculações de transferências (Recursos do Exercício Corrente) | 921,46                       | 0,00            |
| 18690000                                  | Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)   | 18.761,71                    | 0,00            |
| 18990000                                  | Outros Recursos Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)           | 8.917,38                     | 0,00            |
| <b>TOTAL</b>                              |   | -787,64                      | 0,00            |

Em atendimento a Nota 1 “a” do Anexo I da Resolução TCE-PE, durante a consolidação das demonstrações contábeis das entidades separadas foi considerado o 5º nível igual a 2, do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). Contudo, para efeito de consolidação não deverão ser excluídas as transações recíprocas de natureza intraorçamentária.

Desta forma, os dados foram somados ou agregados, conforme determinação do TCE-PE, embora tenham reflexo contrário em relação a orientação da 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

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

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

A maior parte dos elementos patrimoniais foi mensurado pelo valor de



custo, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação, detalhados no decorrer desta nota explicativa, principalmente quanto ao controle do imobilizado (custo ou reavaliação).

As contas intituladas no grupo "Caixa e equivalentes de caixa" são mensuradas e avaliadas pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

As contas intituladas no grupo "Créditos e valores a curto prazo" são mensuradas e avaliadas pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável. É registrado também o ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber, destacados a seguir.

O ajuste para perdas dos "Créditos tributários" foi mensurado contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida ativa lançado em conta retificadora de ativo do montante provável de insucesso de arrecadação. Foram feitos ajustes para o curto prazo com base na expectativa de recebimento até 12 meses, restando seu saldo residual no ativo não circulante.

As contas intituladas no grupo "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" são avaliadas e mensuradas pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidas dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

As contas intituladas "Estoques", são avaliados na entrada pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado. Até a data de fechamento deste balanço, não foram disponibilizados a esta contabilidade, as informações relativas ao estoque.

As contas intituladas no grupo "Imobilizado" foram reconhecidas inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o





reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuírem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico. Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico.

Não houve perda de bens por inservibilidade.

As contas classificadas no grupo "Intangível", foram parametrizadas no sistema contábil para serem mensuradas ou avaliadas com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando possuírem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment).

No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, conforme prazos do PIPCP, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.

As contas classificadas no grupo "Empréstimos e financiamentos", foram avaliadas observando-se o seguinte critério: pelo valor a pagar ao final do período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até o fechamento do exercício.

Em atendimento as exigências previstas na Portaria MPS, as contas classificadas como "Provisões Matemáticas Previdenciárias", foram classificadas no PCASP em grupos específicos, estendidos até o 7º nível, e seguindo as orientações do IPC nº 14, dentre os quais a mensuração a valor presente.

Estes registros intitulados de "passivos atuariais", referentes ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS), foram classificados no Passivo Não Circulante, baseados nos cálculos e projeções realizadas pelo Atuário contratado



pelo RPPS.

Estas informações foram extraídas do cálculo atuarial do exercício de 2024, seguindo os critérios destacados das referências cruzadas do Passivo Não Circulante constante nesta nota explicativa.

### **Definições correlatos ao Balanço Patrimonial:**

#### **Ativo Circulante**

Compreende os ativos que satisfazem os seguintes critérios: a) espera-se que esse ativo seja realizado, ou pretende-se que seja mantido com o propósito de ser vendido ou consumido no decurso normal do ciclo operacional da entidade; b) o ativo está mantido essencialmente com o propósito de ser negociado; c) espera-se que o ativo seja realizado até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e d) o ativo seja caixa ou equivalente de caixa, a menos que sua troca ou uso para pagamento de passivo se encontre vedada durante pelo menos doze meses após a data das demonstrações contábeis.

#### **Caixa e Equivalentes de Caixa**

Compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato. Créditos a Curto Prazo Compreende os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências e empréstimos e financiamentos concedidos realizáveis até doze meses da data das demonstrações contábeis.

#### **Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo**

Compreendem as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não façam parte das atividades operacionais da entidade, resgatáveis no curto prazo, além das aplicações temporárias em metais preciosos.

#### **Estoques**

Compreende o valor dos bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração pela entidade com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades.



## **Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) Pagas Antecipadamente**

Compreende pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) de forma antecipada, cujos benefícios ou prestação de serviço à entidade ocorrerão no futuro.

### **Ativo Não Circulante**

Compreende os todos os ativos não classificados como circulantes. Integram o ativo não circulante: o ativo realizável a longo prazo, os investimentos, o imobilizado, o intangível e eventual saldo a amortizar do ativo diferido.

### **Realizável a Longo Prazo**

Compreende os bens, direitos e despesas (VPD) antecipadas realizáveis no longo prazo.

### **Investimentos**

Compreende as participações permanentes em outras sociedades, bem como os bens e direitos não classificáveis no ativo circulante nem no ativo realizável a longo prazo e que não se destinem a manutenção da atividade da entidade.

### **Imobilizado**

Compreende os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens.

### **Intangível**

Compreende os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados a manutenção da entidade ou exercidos com essa finalidade.

### **Passivo Circulante**

Compreende os passivos que atendem aos seguintes critérios: a) tenham prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade; b) sejam mantidos primariamente para negociação; tenham prazos estabelecidos ou esperados no curto prazo; c) sejam valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a entidade do setor público for fiel depositária,



independentemente do prazo de exigibilidade.

### **Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo**

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

### **Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo**

Compreende as obrigações financeiras externas e internas da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no curto prazo.

### **Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo**

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

### **Obrigações Fiscais a Curto Prazo**

Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no curto prazo.

### **Obrigações de Repartições a Outros Entes**

Compreende os valores arrecadados de impostos e outras receitas a serem repartidos aos estados, Distrito Federal e municípios.

### **Provisões a Curto Prazo**

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no curto prazo.

### **Demais Obrigações a Curto Prazo**

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não incluídas nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.



## **Passivo Não Circulante**

Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que não atendam a nenhum dos critérios para serem classificadas no passivo circulante.

### **Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo**

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

### **Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo**

Compreende as obrigações financeiras da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no longo prazo.

### **Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo**

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

### **Obrigações Fiscais a Longo Prazo**

Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no longo prazo.

### **Provisões a Longo Prazo**

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no longo prazo.

### **Demais Obrigações a Longo Prazo**

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não inclusas nos subgrupos anteriores, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

### **Resultado Diferido**

Compreende o valor das variações patrimoniais aumentativas já recebidas que efetivamente devem ser reconhecidas em resultados em anos futuros e que



não haja qualquer tipo de obrigação de devolução por parte da entidade.

Compreende também o saldo existente na antiga conta resultado de exercícios futuros em 31 de dezembro de 2008.

### **Patrimônio Líquido**

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos.

### **Patrimônio Social e Capital Social**

Compreende o patrimônio social das autarquias, fundações e fundos e o capital social das demais entidades da administração indireta.

### **Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital**

Compreende os recursos recebidos pela entidade de seus acionistas ou quotistas destinados a serem utilizados para aumento de capital, quando não haja a possibilidade de devolução destes recursos.

### **Reservas de Capital**

Compreende os valores acrescidos ao patrimônio que não transitaram pelo resultado como variações patrimoniais aumentativas (VPA).

### **Ajustes de Avaliação Patrimonial**

Compreende as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuídos a elementos do ativo e do passivo em decorrência da sua avaliação a valor justo, nos casos previstos pela lei 6.404/76 ou em normas expedidas pela comissão de valores mobiliários, enquanto não computadas no resultado do exercício em obediência ao regime de competência.

### **Reservas de Lucros**

Compreende as reservas constituídas com parcelas do lucro líquido das entidades para finalidades específicas.

### **Demais Reservas**

Compreende as demais reservas, não classificadas como reservas de capital ou de lucro, inclusive aquelas que terão seus saldos realizados por terem sido extintas pela legislação.

### **Resultados Acumulados**

Compreende o saldo remanescente dos lucros ou prejuízos líquidos das empresas e os superávits ou déficits acumulados da administração direta,



autarquias, fundações e fundos. Ações / Cotas em Tesouraria Compreende o valor das ações ou cotas da entidade que foram adquiridas pela própria entidade.

#### **Ativo Financeiro**

Compreende os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários.

#### **Ativo Permanente**

Compreende os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.

#### **Passivo Financeiro**

Compreende as dívidas fundadas e outros compromissos exigíveis cujo pagamento independa de autorização orçamentária. Considera-se nesse conceito apenas a parcela da dívida fundada que tenha tido execução orçamentária iniciada e esteja pendente de pagamento.

Caso o Balanço Patrimonial seja elaborado no decorrer do exercício, serão incluídos no passivo financeiro os créditos empenhados a liquidar.

#### **Passivo Permanente**

Compreende as dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.

#### **Contas de Compensação**

Compreende as contas representativas dos atos potenciais ativos e passivos.

#### **Atos Potenciais**

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar o patrimônio, imediata ou indiretamente, por exemplo: direitos e obrigações conveniadas ou contratadas; responsabilidade por valores, títulos e bens de terceiros; garantias e contragarantias recebidas e concedidas. A definição é orientada pelo fluxo de caixa a ser envolvido na execução futura do ato potencial.

#### **Atos Potenciais Ativos**

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar positivamente o patrimônio, imediata ou indiretamente.

#### **Atos Potenciais Passivos**

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar negativamente o



patrimônio, imediata ou indiretamente.

### **Superávit Financeiro**

Corresponde à diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O superávit financeiro do exercício anterior é fonte de recursos para abertura de créditos suplementares e especiais, devendo-se conjugar, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas, de acordo com o artigo 43 da Lei nº 4.320/1964, caput, § 1º, inciso I e § 2º.

### **Déficit Financeiro**

Corresponde à diferença negativa entre o ativo financeiro e o passivo financeiro.

### **Fonte de Recursos**

Mecanismo que permite a identificação da origem e destinação dos recursos legalmente vinculados a órgão, fundo ou despesa.

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

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 04.

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 e NBC TSP nº 11 - Apresentação das 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 e Índice de Qualidade da Informação Contábil da STN.

### **Novas normas e políticas contábeis alteradas**

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BP.

### **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, exceto as "provisões matemáticas previdenciárias"

#### **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 é o de Regime Misto (Caixa para Receitas e Competência para



Despesas).

---

*O período a que se refere o orçamento.*

Exercício de 2024.

*As entidades abrangidas.*

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

---

### *Referencias Cruzadas e Notas Explicativas*

---

**Nota 1) ATIVO CIRCULANTE:** Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício foram de R\$427,26 (quatrocentos e vinte e sete reais e vinte e seis centavos), compostos de caixa e equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores a curto prazo, investimentos e aplicações temporárias a curto prazo e estoques.

**Nota 2) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA:** O saldo das disponibilidades financeiras deixadas ao final do exercício somam R\$427,26 (quatrocentos e vinte e sete reais e vinte e seis centavos).

| Quadro de Detalhamento das Disponibilidades |                     |
|---|---------------------|
| Especificação                               | Saldo em 31/12/2024 |
| Conta Única                                 | 427,26              |
| Conta RPPS                                  |                     |
| Outras Contas                               |                     |
| Aplicações Financeiras                      |                     |
| Depositos Restituíveis e Valores Vinculados |                     |
| <b>Total</b>                                | <b>427,26</b>       |



Além das informações seguintes, apostas de forma resumida, importante mencionar que fazem parte da prestação de contas consolidada os cadernos e relatórios de conciliação bancária, que detalham os valores financeiros registrados contabilmente.

Esse relatório teve sua construção e análise fundamentadas nos seguintes documentos:

O relatório Boletim de Caixa – produzido pela Tesouraria Municipal - que nos traz os saldos de acordo com a classificação contábil das contas: Banco do Brasil, Caixa Econômica Federal, Bradesco, Santander, Aplicação Financeira e Conta Arrecadação BB; Contas RPPS e demais contas.

Importante esclarecer que foram registrados como caixa e equivalente de caixa apenas dos valores em espécie e aquelas aplicações financeiras de curtíssimo prazo, com possibilidade de resgate para conversão em espécie.

Ao final do exercício de 2024, nenhuma das contas movimentadas pelo Poder executivo possuía pendências não resolvidas, sendo demonstrado nos relatórios contábeis o exato montante dos saldos financeiros.

### **Conta Única – RPPS**

Compreende o somatório dos valores disponíveis na conta única do Regime Próprio de Previdência dos Servidores (RPPS). As disponibilidades do RPPS encontram-se demonstradas de forma individualizada na unidade orçamentária.

### **Outras Contas Movimento**

Este item demonstra as disponibilidades existentes em outras contas bancárias que não pertencem ao Sistema Financeiro de Conta Única, em virtude da vinculação de recursos, conforme dispositivos legais e contratuais.

Esses recursos correspondem majoritariamente àqueles recebidos diretamente pelos fundos e entidades da administração indireta e representam, em sua maior parte, recursos com vinculação definida.

### **Aplicações Financeiras**

Abrangem os valores depositados na conta única e nos demais bancos, que estão aplicados no mercado financeiro. Os recursos recebidos por meio de



transferências (convênios, contratos e operações de crédito) são aplicados de acordo com as determinações específicas das unidades concedentes.

### **Nota 3) CRÉDITOS A CURTO PRAZO:**

Os créditos a curto prazo estão descritos nas seguintes contas contábeis abaixo:

Nesse grupo de contas estão contabilizados, respeitado o regime de competência, os créditos tributários a receber originários de variações patrimoniais aumentativas tributárias e de contribuições, com expectativa de realização até 31.12.2024 e em exercícios seguintes (créditos parcelados não inscritos em dívida ativa), conforme demonstrado na tabela seguinte:

| Descrição da Conta   | Valor |
|--|-------|
| <b>Cientes</b>   |       |
| <b>Empréstimos e Financiamentos Concedidos</b>                         |       |
| <b>Dívida Ativa Tributária (*)</b>                                     |       |
| <b>Dívida Ativa Não Tributária (*)</b>                                 |       |
| <b>(-) Perdas estimadas em Créditos de Dívida Ativa Tributária</b>     |       |
| <b>(-) Perdas estimadas em Créditos de Dívida Ativa Não Tributária</b> |       |
| <b>(-) Perdas estimadas em Empréstimos e Financiamentos Concedidos</b> |       |
| <b>(-) Perdas estimadas em Cientes</b>                                 |       |
| <b>Total</b>   | -     |

Neste caso, o método utilizado para estimar o valor do ajuste para perda, foi o Método por Tipo de Recuperação, com base no PCE – Procedimentos Contábeis Específicos, Secofem/2017, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, conforme quadro abaixo:

| Tipo de Recuperação              | Fase | % de perda estimada |
|----------------------------------|------|---------------------|
| Baixa dificuldade de recuperação | A    | 5%                  |
|                                  | B    | 10%                 |
|                                  | C    | 15%                 |
| Média dificuldade de recuperação | D    | 20%                 |
|                                  | E    | 25%                 |
|                                  | F    | 30%                 |
| Alta dificuldade de recuperação  | G    | 35%                 |
|                                  | H    | 45%                 |
|                                  | I    | 70%                 |



#### **Nota 4) DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO:**

| Descrição da Conta   | Valor | Atributo |
|--|-------|----------|
| Adiantamentos Concedidos   | -     | P        |
| Créditos Previdenciários a Curto Prazo                                 |       | P        |
| Créditos por danos ao patrimônio decorrentes cred.adm.                 | -     | P        |
| Outros Créditos a Receber a Curto Prazo                                |       | P        |
| <b>Total Atributo Permanente</b>                                       | -     |          |
| Valores em trânsito realizáveis a curto prazo                          |       | F        |
| Créditos a receber por reembolso de salario familia e maternidade pago |       | F        |

#### **Adiantamentos Concedidos**

Esta conta registra os valores de adiantamentos concedidos a pessoal referentes a 1/3 de férias. O saldo em 31.12.2024 é composto por valores adiantados pelas empresas estatais dependentes a seus funcionários.

#### **Créditos Previdenciários a Curto Prazo**

Essa conta registra os valores de Créditos Previdenciários a Curto Prazo.

#### **Outros Créditos a Receber a Curto Prazo**

Compreende os valores de depósitos e cauções em espécie efetuados e recebidos pela entidade para garantia de contratos, bem como para direito de uso, exploração temporária de bens ou de natureza judicial, depósitos compulsórios e demais recursos vinculados, realizáveis no curto prazo e em longo prazo, também compreendem créditos e valores realizáveis no curto prazo, provenientes de direitos obtidos junto a diversos devedores, apresentando a seguinte composição analítica em 31.12.2024.

A Conta Especial de Precatórios, com saldo em 31.12.2024 de R\$0,00



(zero reais), representa os valores transferidos pelo Município ao Poder Judiciário para quitação de precatórios, cujo pagamento aos beneficiários ainda não foi efetuado pelo Tribunal de Justiça – TJ.

**Nota 5) INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO:**

O valor evidenciado no total de R\$0,00 (zero reais), compreende as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não façam parte das atividades operacionais da entidade. Registra os investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, efetuados em conformidade com as Resoluções CMN nº 3.992/2010 e 4.392/2014.

**Nota 6) ESTOQUE (NBC T SP 04 – Item 47):**

O saldo do estoque ao final do exercício foi de R\$0,00 (zero reais). Até a data de fechamento deste balanço, não foram disponibilizados a esta contabilidade, as informações relativas ao estoque.

**Nota 7) ATIVO NÃO CIRCULANTE:**

Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável a longo prazo, demais créditos e valores a longo prazo, imobilizado e intangível totalizam R\$11.523,40 (onze mil quinhentos e vinte e três reais e quarenta centavos).

**Nota 8) CRÉDITOS A LONGO PRAZO:**

O valor de R\$0,00 (zero reais), sendo:



| Descrição da Conta   | Valor |
|--|-------|
| <b>Clientes</b>  |       |
| <b>Empréstimos e Financiamentos Concedidos</b>                         |       |
| <b>Divida Ativa Tributária (*)</b>                                     |       |
| <b>Divida Ativa Não Tributária (*)</b>                                 |       |
| <b>(-) Perdas estimadas em Créditos de Divida Ativa Tributária</b>     |       |
| <b>(-) Perdas estimadas em Créditos de Divida Ativa Não Tributária</b> |       |
| <b>(-) Perdas estimadas em Empréstimos e Financiamentos Concedidos</b> |       |
| <b>(-) Perdas estimadas em Clientes</b>                                |       |
| <b>Créditos Previdenciários do RPPS</b>                                |       |
| <b>Adiantamentos Concedidos a Pessoal</b>                              |       |
| <b>Total</b>   | -     |

Neste caso, o método utilizado para estimar o valor do ajuste para perda, foi o Método por Tipo de Recuperação, com base no PCE – Procedimentos Contábeis Específicos, Secofem/2017, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, conforme quadro abaixo:

| Tipo de Recuperação              | Fase | % de perda estimada |
|----------------------------------|------|---------------------|
| Baixa dificuldade de recuperação | A    | 5%                  |
|                                  | B    | 10%                 |
|                                  | C    | 15%                 |
| Média dificuldade de recuperação | D    | 20%                 |
|                                  | E    | 25%                 |
|                                  | F    | 30%                 |
| Alta dificuldade de recuperação  | G    | 35%                 |
|                                  | H    | 45%                 |
|                                  | I    | 70%                 |

### **Nota 9) IMOBILIZADO:**

O saldo do imobilizado ao final do exercício totalizou R\$11.523,40 (onze mil quinhentos e vinte e três reais e quarenta centavos). Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico.

O Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável está em processo de adequação pela Diretoria de Patrimônio,



havendo evolução metodológica com relação ao percentual de depreciação e exaustão na proporção de 10%.

Não houve perda de bens por inservibilidade.

### Detalhamento do Imobilizado

| Descrição da Conta                     | Valor            |
|--|------------------|
| <b>Bens Móveis</b>                     | <b>22.048,42</b> |
| <b>(-) Depreciação de Bens Móveis</b>  | <b>10.525,02</b> |
| <b>Total Ajustado dos Bens Móveis</b>  | <b>11.523,40</b> |
| <b>Bens Imóveis</b>                    | -                |
| <b>(-) Amortização de Bens Imóveis</b> | -                |
| <b>Total Ajustado dos Bens Imóveis</b> | -                |
| <b>Total Líquido</b>                   | <b>11.523,40</b> |

SALDO ATUALIZADO PARA CONFERÊNCIA CONTÁBIL  
Data Base (Movimento): 31/12/2024

| Conta          | Título   | Quantidade de Bens | Saldo Atualizado | Saldo Atualizado Sem Depreciação | Saldo Depreciações | Saldo Reserva de Reavaliação | Baixa Reserva de Reavaliação |
|----------------|--|--------------------|------------------|----------------------------------|--------------------|------------------------------|------------------------------|
| 123110199      | OUTRAS MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRA | 3                  | 0,00             | 567,00                           | -567,00            | 0,00                         | 0,00                         |
| 123110201      | EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS           | 4                  | 530,00           | 530,00                           | 0,00               | 0,00                         | 0,00                         |
| 123110303      | MOBILIARIO EM GERAL                              | 12                 | 690,00           | 690,00                           | 0,00               | 0,00                         | 0,00                         |
| 123119999      | OUTROS BENS MOVEIS                               | 35                 | 10.303,40        | 20.261,42                        | -9.958,02          | 0,00                         | 0,00                         |
| <b>Totais:</b> |  | <b>54</b>          | <b>11.523,40</b> | <b>22.048,42</b>                 | <b>-10.525,02</b>  | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                  |

### Nota 10) INTANGÍVEL:

O valor do Intangível totalizou R\$0,00 (zero reais). O setor de patrimônio não nos repassou até o fechamento do balanço as informações relativas aos bens intangíveis, bem como as respectivas amortizações acumuladas para efetuarmos os procedimentos contábeis de ajuste. Sugerimos que a administração tome medidas no sentido de seguir os prazos estabelecidos do PIPCP para o controle em tempo real dos bens intangíveis para compatibilização com os dados contábeis.

### Nota 11) PASSIVO CIRCULANTE:

As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício foram de R\$1.164,90 (hum mil cento e sessenta e quatro reais e noventa





centavos).

### **Nota 12) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO:**

Grupo de contas do passivo circulante, que compreende obrigações do Município decorrentes de relação trabalhista, especialmente aquelas com vencimento posterior à data de encerramento do exercício.

São apropriados por competência os valores devidos de férias e 13º salário, além dos tributos relacionados a essas verbas.

O valor das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar ao final do exercício foi de R\$635,40 (seiscentos e trinta e cinco reais e quarenta centavos).

#### **Detalhamento das Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais**

| Descrição da Conta                      | Valor         | Atributo |
|---|---------------|----------|
| <b>Pessoal a Pagar</b>                  |               |          |
| <b>Benefícios Assistenciais a Pagar</b> |               |          |
| <b>Encargos Sociais a Pagar</b>         | <b>635,40</b> | <b>F</b> |
| <b>Total</b>                            | <b>635,40</b> |          |

### **Nota 13) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO:**

Compreende os valores a pagar aos fornecedores nacionais de bens, materiais e serviços envolvidos com as atividades operacionais do Município, consignando os débitos reconhecidos por competência, inclusive os valores parcelados e as decisões judiciais.

Ao final do exercício ficou em restos a pagar o valor de R\$0,00 (zero reais), relativo a fornecedores e contas a pagar.

#### **Detalhamento das Obrigações com Fornecedores e Contas a Pagar**



| Descrição da Conta               | Valor | Atributo |
|----------------------------------|-------|----------|
| Fornecedores Nacionais           | -     |          |
| <b>Total Atributo Financeiro</b> | -     |          |
| Fornecedores Nacionais           |       |          |
| <b>Total Atributo Permanente</b> | -     |          |

#### **Nota 14) DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO:**

As demais obrigações a curto totalizam R\$529,50 (quinhentos e vinte e nove reais e cinquenta centavos). O detalhamento das Consignações e Depósitos não judiciais encontra-se demonstrado na Demonstração da Dívida Flutuante.

#### **Detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo**

| Descrição da Conta                   | Valor  | Atributo |
|--------------------------------------|--------|----------|
| Consignações                         | 529,50 | F        |
| Depósitos Não Judiciais              |        |          |
| Indenizações e Restituições          |        |          |
| Subvenções a Pagar                   | -      |          |
| Outras Consignações                  |        |          |
| <b>Total com Atributo Financeiro</b> | 529,50 |          |

#### **Nota 15) PASSIVO NÃO CIRCULANTE:**

As obrigações de longo prazo ao final do exercício somam R\$0,00 (zero reais), decorrentes de obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais, empréstimos e financiamentos, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo e provisões a longo prazo.

#### **Nota 16) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO:**

O montante de R\$ 0,00 (zero reais) compreende os parcelamentos de dívidas e outros compromissos existentes, conforme valores representados na



tabela:

### **Detalhamento das Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais de Longo Prazo**

| <b>Descrição da Conta</b>                                    | <b>Valor</b> | <b>Atributo</b> |
|--|--------------|-----------------|
| <b>Precatórios</b>   |              |                 |
| <b>Contribuições ao Regime Próprio de Previdência - RPPS</b> |              |                 |
| <b>Débito Parcelado - INSS</b>                               |              |                 |
| <b>Total com Atributo Financeiro</b>                         | -            |                 |

#### **Nota 17) EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS (LONGO PRAZO):**

O valor evidenciado no balanço para os empréstimos e financiamentos de longo prazo ao final do exercício foi de R\$0,00 (zero reais).

#### **Nota 18) OBRIGAÇÕES FISCAIS (LONGO PRAZO):**

O valor evidenciado no balanço para as obrigações fiscais de longo prazo ao final do exercício foi de R\$ 0,00 (zero reais).

#### **Nota 19) PATRIMÔNIO LÍQUIDO:**

O patrimônio líquido do Município compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos, sendo segregado em patrimônio social, aquele pertencente às unidades da administração direta, autarquias, fundações, fundos e Câmara Municipal; capital social, aquele subscrito pelas empresas dependentes; reservas e os resultados acumulados.

O patrimônio líquido da entidade fez ao final do exercício o valor de R\$10.785,76 (dez mil setecentos e oitenta e cinco reais e setenta e seis centavos). O Resultado do exercício foi R\$ - 2.873,00 (dois mil oitocentos e setenta e três reais) deficitário. O Município de Ferreiros não possui empresa pública ou sociedade de economia mista, por este motivo não há registro de



valores nas contas de Capital Social. As autarquias também não possuem registro de Capital Social.

### Detalhamento do Patrimônio Líquido

| Descrição da Conta                             | Valor      | Atributo |
|--|------------|----------|
| Resultados Acumulados de Exercícios Anteriores | 13.658,76  | P        |
| Resultado do Exercício                         | - 2.873,00 | P        |
| Ajuste de Exercícios Anteriores                |            |          |
| <b>RESULTADOS ACUMULADOS DO EXERCÍCIO</b>      | 10.785,76  |          |

#### Nota 20) ATIVO FINANCEIRO:

O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totalizam R\$427,26 (quatrocentos e vinte e sete reais e vinte e seis centavos).

#### Nota 21) ATIVO PERMANENTE:

O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributo P (Permanente) somam R\$11.523,40 (onze mil quinhentos e vinte e três reais e quarenta centavos).

#### Nota 22) PASSIVO FINANCEIRO:

O Passivo Financeiro consiste nas obrigações que não dependem de autorização orçamentária para sua amortização ou resgate. Também integram o passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução



orçamentária, a exemplo das cauções, depósitos, dentre outros.

O valor dos passivos com atributo F (Financeiro) no valor de R\$1.164,90 (hum mil cento e sessenta e quatro reais e noventa centavos), somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de R\$ 0,00 (zero reais) perfazem o total de R\$1.164,90 (hum mil cento e sessenta e quatro reais e noventa centavos).

#### **Nota 23) PASSIVO PERMANENTE:**

Os passivos que dependam de autorização orçamentária para amortização ou resgate integram o passivo permanente Os Passivos com atributo P (Permanente) somam R\$0,00 (zero reais).

#### **Nota 24) SALDO PATRIMONIAL:**

O total do saldo patrimonial do exercício foi R\$10.785,76 (dez mil setecentos e oitenta e cinco reais e setenta e seis centavos), superavitário.

#### **Nota 25) SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO PASSIVO:**

O valor do saldo dos atos potenciais passivos refere-se as Obrigações conveniados e outros instrumentos congêneres e das Obrigações contratuais a executar foi de R\$91.628,77 (noventa e um mil seiscentos e vinte e oito reais e setenta e sete centavos).

Os atos potenciais ativos e passivos inerentes aos contratos, convênios e outros instrumentos congêneres a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (7º e 8º níveis) sob a responsabilidade e controle do setor de contratos.

#### **Nota 26) QUADRO DE SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (§2º do art. 43 da Lei Federal 4.320/64):**



O valor apurado ao final do exercício foi de R\$ -737,64 (setecentos e trinta e sete reais e sessenta e quatro centavos), que poderá servir de abertura de créditos suplementares para o exercício seguinte.

### **NOTA DE ESCLARECIMENTO SOBRE FONTES/DESTINAÇÃO DE RECURSOS NEGATIVAS:**

Os valores negativos representam comprometimento da fonte de recursos com empenhamentos acima dos valores arrecadados, decorrentes dos mais variados fatores, alheios a orientação contábil, como por exemplo, atrasos nos repasses dos recursos pelos governos federal e/ou estadual, atendimento a situações emergenciais decorrentes de estado de calamidade e/ou emergência, não acompanhamento da programação orçamentária e financeira, dentre outros.

Quanto ao gerenciamento da aplicação das fontes/destinação de recursos, cabe aos ordenadores de despesa, seguir o controle por fonte de recursos existente e na programação financeira, evitando o comprometimento de fontes de recursos.

Ao setor contábil, cabe o registro dos atos e fatos realizados no período representando em suas demonstrações o que de fato ocorreu com o gerenciamento das fontes feitos pelos gestores.

### **OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

#### **Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**

Não houve registro de passivos contingentes.

#### **Divulgações não financeiras:**

Não houve necessidade de divulgação de informações de natureza não financeiras tendo em vista as características da(s) entidade(s).

#### **Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão**



**do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**

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

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

Foram lançados na conta de ajustes de exercícios anteriores os valores relativos as despesas de exercícios anteriores e cancelamentos de restos a pagar no exercício.

**Saldos significativos de caixa e equivalente de caixa mantidos, mas que não estejam disponíveis para uso imediato por restrições legais ou controle cambial:**

Não houve saldos significativos de caixa mantidos e não disponíveis para uso imediato por restrição legal ou controle cambial.

**Informações relevantes sobre transações de investimentos e financiamentos que não envolvem o uso de caixa:**

Não houve transações de investimentos e financiamento que não envolvem o uso de caixa.

**Descrição de ajustes relacionados às retenções, bem como outras operações que impactem significativamente o balanço patrimonial:**

As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso. Ademais, não houve operações que impactem significativamente o BP e necessitem de ajustes.



## **Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:**

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores a curto prazo, investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, ativo não circulante mantido para venda e variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo, créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível).

No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo e provisões) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido).

No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados.

Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanentes, além do saldo patrimonial.

Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado ou de controle com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos.

O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos, inclusive as que apresentam valores negativos.

Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior





possibilitando a comparação de valores.

Foram utilizados os atributos (P) para "Permanente" e (F) para "Financeiro" quanto as contas patrimoniais. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

**Descrição de ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis (Resolução TCE-PE):**

Foram lançados na conta de ajustes de exercícios anteriores os valores relativos as despesas de exercícios anteriores e cancelamentos de restos a pagar no exercício.

**Ativos imobilizados obtidos a título gratuito (Item da Resolução TCE-PE):**

Não houve bens recebidos por doação no exercício.

**Transferência de Ativos (Item do Anexo Resolução TCE-PE):**

Não houve transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.

**Ativos Intangíveis obtidos a título gratuito (Item Anexo da Resolução TCE-PE):**

Não houve doação de ativos intangíveis no exercício.

**Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos (Item do Anexo Resolução TCE-PE):**

Na mensuração dos bens do imobilizado foi utilizado um único critério de mensuração para toda a classe do ativo.

**Detalhamento das Políticas de Ajustes, Depreciação,**



### **Amortização e Exaustão:**

Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico deduzidos os valores correspondentes a depreciação e amortização.

### **Relação de Provisões e Passivos Contingentes:**

Não houve durante o exercício, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.

### **Informações de Passivos Contingentes:**

Não foram realizados registros de passivos contingentes que acarretem estimativa de seus efeitos financeiros, indicação de incerteza em relação à periodicidade de saída, bem como da possibilidade de algum reembolso.

### **Informações adicionais (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não houve situações relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferência de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições ou recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados.

### **Probabilidade de Benefícios Econômicos ou Potencial de Serviços (NBC T SP 03 – Item 105):**

Não houve entradas de benefícios econômicos ou potencial de serviços prováveis que se sujeitem a estimativas financeiras de recebimentos.

### **Teste de Imparidade (Impairment) (MCASP 10ª Edição):**

Não houve a realização de testes de imparidade de ativos com interrupção



do poder de geração de caixa.

### **Ganhos e Perdas decorrentes de Baixas no Imobilizado:**

Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou informações inerentes a ganhos ou perdas decorrentes de baixas no imobilizado.

### **Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.

### **Passivos reconhecidos em relação a Empréstimos Subsidiados (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não houve passivos reconhecidos em relação aos empréstimos subsidiados que estão sujeitos a condições sobre os ativos transferidos.

### **Ativos reconhecidos que estão sujeitos a Restrições e a Natureza de tais Restrições (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.

### **Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.

### **Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106):**

Não houve passivos perdoados durante o exercício.



### **Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107):**

Não houve recebimento de heranças, presentes e doações no exercício.

### **Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105):**

Não houve ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços.

### **TESTE DE IMPARIDADE (IMPAIRMENT):**

Não houve teste de imparidade durante o exercício

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

| <b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP</b>                            |  |                                |                    |                       |
|--|--|--------------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.</b>                                     |  |                                |                    |                       |
| <b>Ação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>             | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 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             |

| <b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP</b> |  |
|---|--|
| <b>Ação</b>   | <b>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.</b> |



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier  
Assinatura em: https://etce.tcepe.tc.br/epp/validador.aspx?seam\_codigo\_documento: 9833db16-d468-48ce-8d19-59a25a99ef21

| 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 | Metodologia de reconhecimento dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.                | Finanças/Tesouraria/Contabilidade/Tributos | 31/12/2020  | Concluída      |



|   |   |                              |            |           |
|---|---|------------------------------|------------|-----------|
| previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas  |   |                              |            |           |
| 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, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://stc.cepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 98333db16-d-468-48e-e-8d-59a25a99ef21

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



|   |                             |  |  |  |
|---|-----------------------------|--|--|--|
| créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber) | de contribuições a receber) |  |  |  |
|---|-----------------------------|--|--|--|

Documento Assinado Digitalmente por JOSÉ ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://etce.tcepe.br/epm/validaDoc.seam> Código do documento: 98333b16-d468-48ce-8d19-59a25a99ef21

| <b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>                      |  |  |                    |                       |
|---|--|--|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                         | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 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             |

| <b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>                      |   |                                |                    |                       |
|--|---|--------------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>             | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, inclusive | Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2019         | Concluída             |



|   |   |                                |            |           |
|---|---|--------------------------------|------------|-----------|
| as provisões  |   |                                |            |           |
| 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, Juiz de Direito  
Acesse em: [https://stc.ead.pe.br/ep/validaDoc.seam?codigo\\_documento=3330b16-d468-48ce-8d19-5925a99ef21](https://stc.ead.pe.br/ep/validaDoc.seam?codigo_documento=3330b16-d468-48ce-8d19-5925a99ef21)

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

Documento Assinado Digitalmente por: Helene Barbosa Xavier  
Acesse em: [https://stc.ead.pe.br/ep/validaDoc.seam?codigo\\_documento=3330b16-d468-48ce-8d19-5925a99ef21](https://stc.ead.pe.br/ep/validaDoc.seam?codigo_documento=3330b16-d468-48ce-8d19-5925a99ef21)

|             |  |
|-------------|--|
| <b>Ação</b> | <b>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</b> |
|-------------|--|





| 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 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 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  | Concluída      |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier  
Acesso em: https://cei.cepe.br/epp/validador/assinam/Código do documento: 98333db1ed1468-48ce-8d19-59a2d5a99ef21

| <b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b> |   |                                  |             |              |                |
|--|---|----------------------------------|-------------|--------------|----------------|
| 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/Controlador Patrimonial | 31/12/2022  | Em andamento |                |
| Levantamento em nível local  | Relatório com detalhamento do patrimônio de                 | Controlador Patrimonial          | 31/12/2022  | Não iniciada |                |



|   |  |                      |            |              |
|---|--|----------------------|------------|--------------|
| do patrimônio de infraestrutura   | infraestrutura do ente, com base em perícia ou "benchmark"                 |                      |            |              |
| 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, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://stecepe.te.br/validaDoc.seam>  
Código do documento: 9833db16-d468-48ce-8d19-59a25a99ef21

| <b>Ação</b>   | <b>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).</b> |                      |                    |                       |
|---|--|----------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>   | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos 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  |  |  |            |              |  |
| 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 |  |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://stc.cptec.br/epp/validarDoc.seam> Código do documento: 981016-d468-48ce-8d19-59a25a2e1721

| <b>Ação</b>  | <b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias./</b> |                                |                    |                       |
|--|--|--------------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>/Responsável</b>            | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação 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   | Sistema de informações contábeis adequado  | Assessoria                     | 31/12/2019         | Concluída             |



|  |   |                                |            |           |
|--|---|--------------------------------|------------|-----------|
| para registro de obrigações por competência a                              | à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias |                                |            |           |
| 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, Juliano Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://stc.ece.br/epp/validador.aspx?Codigo=documento:985316-d468-48ce-8d19-59a25a99ef2a>

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



|   |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|
| das obrigações por competência a decorrentes de benefícios a empregados | decorrentes de benefícios a empregados devidamente evidenciados na contabilidade |  |  |  |
|---|--|--|--|--|

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://stc.ecepe.br/epp/validarDoc.shtm>  
Código do documento: 9833db16-d468-48ce-8d19-59a25a99ef21

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



| <b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>                      |                |   |                       |                    |                       |
|--|----------------|---|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>  | <b>Subação</b> | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>    | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação 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             |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier  
Assinatura: https://etec.tcepe.br/ep/validadoc.seam Código do documento: 98333db16d4d468-48ce-8d19-59a25a99ef21

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



|  |  |                     |            |           |
|--|--|---------------------|------------|-----------|
| de sistema para registro das demais obrigações por competência | contábeis adequado à metodologia de registro das demais obrigações por competência |                     |            |           |
| 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, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://stece.tepnet.br/epp/validaDoc.seam> Código do Documento: 98333b16-d460-48ce-8d19-59a25a99e721

| 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, | Metodologia de reconhecimento de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e | Tesouraria/Assessoria Contábil | 31/12/2020  | Não iniciada   |



|  |  |                                |            |           |
|--|--|--------------------------------|------------|-----------|
| mensuração e evidenciação de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável | redução a valor 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, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://stc.cepe.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 98333b16-d468-48ce-8d1a-59a25a99ef21

| <b>Ação</b>  | <b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b> |                                |                    |                       |
|--|---|--------------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>             | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos 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             |





|  |  |                                |            |           |
|--|--|--------------------------------|------------|-----------|
| I  |  |                                |            |           |
| 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, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://etec.tcepe.tc.br/validaDoc.seam> Código do documento: 98333b16-d468-48e-8d19-59a25a99ef21

| <b>Ação</b>  | <b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b> |  |                    |                       |
|--|--|--|--------------------|-----------------------|
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                                   | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 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   | Contabilidade  | 31/12/2021         | Concluída             |



|  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|
| informações contábeis ajustado ao controle de estoque/almoxarifado |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|

Documento Assinado Digitalmente por JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://stc.tcepe.br/epi/validaDoc.seam> Código do documento: 98330b16-d468-48ce-8490-59a25a99ef21

| <b>19. Reconhecimento, mensuração e evidência dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b> |   |   |                    |                       |
|---|---|---|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>                                  | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 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             |

| <b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP</b>                  |  |                                   |                    |                       |
|--|--|-----------------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB</b>                  |  |                                   |                    |                       |
| <b>Ação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 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             |

| <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS</b> |   |                                   |                    |                       |
|--|---|-----------------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>  | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>                | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Fazer estudo e análise da situação   | Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no | Finanças/Tesouraria/Contabilidade | 31/12/2014         | Concluída             |



|   |   |                                   |            |           |
|---|---|-----------------------------------|------------|-----------|
| atual para compatibilizar com as novas normas | sistema de informações contábeis  |                                   |            |           |
| Escrituração do 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, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://stece.pe.gov.br/epp/validaDocumento.aspx?Codigo=documento:983330b16-d468-48ce-8d19-59a25a99ef21>

| <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA</b> |  |  |  |                    |                       |
|--|--|--|--|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>  | <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                     | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 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             |

| <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA</b>            |  |  |                                   |                    |                       |
|--|--|--|-----------------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>  | <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 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 | 31/12/2015         | Concluída             |
| Escrituração do NBCASP   | Escrituração do NBCASP   | Lançamentos Dívida Ativa escriturados de acordo com as novas normas                        | Finanças/Tesouraria/Contabilidade | 31/12/2015         | Concluída             |

| <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS</b>             |  |  |                                   |                    |                       |
|--|--|--|-----------------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>  | <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 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             |



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

| <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS</b> |  |  |                                   |                    |                       |
|---|--|--|-----------------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Ação</b>   | <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
|   | 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             |

| <b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b> |  |   |                        |                       |           |
|--|--|---|------------------------|-----------------------|-----------|
| <b>Ação</b>  | <b>Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais</b> |   |                        |                       |           |
| <b>Subação</b>   | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>  | <b>Prazo Final</b>     | <b>Situação Atual</b> |           |
|  | 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 OSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: [https://www.tcepe.br/epi/validaDoc.seam?codigo\\_documento:98333416-d468-48cc-8d19-49455a99ef21](https://www.tcepe.br/epi/validaDoc.seam?codigo_documento:98333416-d468-48cc-8d19-49455a99ef21)



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

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://stc.ccepe.br/validador/validador.jspx?docId=983330b1c1d1468-48ce-8d19-59a25a99ef21>

| <b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP</b>        |   |                        |                    |                       |
|---|---|------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público</b>                |   |                        |                    |                       |
| <b>Ação</b>   | <b>Produto</b>  | <b>Responsável</b>     | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 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 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 DEZEMBRO(31/12/2024)



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

**A) QUADRO PRINCIPAL**

| ATIVO   |      |                 |                    | PASSIVO  |      |                 |                    |
|---|------|-----------------|--------------------|--|------|-----------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO   | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO  | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| <b>ATIVO CIRCULANTE 1</b>                                       |      | 3.439,37        | 3.184,36           | <b>PASSIVO CIRCULANTE 11</b>   |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA 2</b>                          |      | 3.439,37        | 3.184,36           | <b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO 12</b> |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL</b>          |      | 3.439,37        | 3.184,36           | <b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO</b>  |      | 0,00            | 0,00               |
| BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS                          | F    | 3.439,37        | 3.184,36           | <b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO 13</b>                                    |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>CRÉDITOS A CURTO PRAZO 3</b>                                 |      | 0,00            | 0,00               | <b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO</b>  |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO 4</b>                |      | 0,00            | 0,00               | <b>TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO</b>  |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO 5</b>   |      | 0,00            | 0,00               | <b>PROVISÕES A CURTO PRAZO</b>   |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>ESTOQUES 6</b>   |      | 0,00            | 0,00               | <b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO 14</b>  |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA</b>                  |      | 0,00            | 0,00               | <b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE 15</b>   |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>ATIVO BIOLÓGICO</b>  |      | 0,00            | 0,00               | <b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO 16</b> |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE</b> |      | 0,00            | 0,00               | <b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO 17</b>                                     |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>ATIVO NÃO CIRCULANTE 7</b>                                   |      | 0,00            | 0,00               | <b>FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO</b>                                       |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>                           |      | 0,00            | 0,00               | <b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO 18</b>   |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>INVESTIMENTOS</b>  |      | 0,00            | 0,00               | <b>TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO</b>  |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>IMOBILIZADO 9</b>  |      | 0,00            | 0,00               | <b>PROVISÕES A LONGO PRAZO</b>   |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>INTANGÍVEL 10</b>  |      | 0,00            | 0,00               | <b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO</b>   |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>DIFERIDO</b>   |      | 0,00            | 0,00               | <b>RESULTADO DIFERIDO</b>  |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>TOTAL</b>  |      | <b>3.439,37</b> | <b>3.184,36</b>    | <b>TOTAL PASSIVO</b>   |      | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>        |
|   |      |                 |                    | <b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>  |      |                 |                    |
| ESPECIFICAÇÃO   | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |  |      |                 |                    |
| <b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO 19</b>                                    |      | 3.439,37        | 3.184,36           |  |      |                 |                    |
| <b>PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL</b>                       |      | 0,00            | 0,00               |  |      |                 |                    |
| <b>ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL</b>              |      | 0,00            | 0,00               |  |      |                 |                    |
| <b>RESERVAS DE CAPITAL</b>                                      |      | 0,00            | 0,00               |  |      |                 |                    |
| <b>AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL</b>                         |      | 0,00            | 0,00               |  |      |                 |                    |
| <b>RESERVAS DE LUCROS</b>                                       |      | 0,00            | 0,00               |  |      |                 |                    |
| <b>DEMAIS RESERVAS</b>  |      | 0,00            | 0,00               |  |      |                 |                    |
| <b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>                                    |      | 3.439,37        | 3.184,36           |  |      |                 |                    |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier  
 Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 9833db16-d468-48ee-8d19-59a25a99ef21

**FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 DEZEMBRO(31/12/2024)



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

**A) QUADRO PRINCIPAL**

| ATIVO         |      |                 | PASSIVO            |   |      |                 |                    |
|---------------|------|-----------------|--------------------|---|------|-----------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO                                   | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|               |      |                 |                    | <b>SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b>        |      | <b>3.439,37</b> | <b>3.184,36</b>    |
|               |      |                 |                    | SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES |      | 3.184,36        | 10,14              |
|               |      |                 |                    | SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO             |      | 255,01          | 3.174,22           |
|               |      |                 |                    | <b>(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA</b>            |      | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>        |
|               |      |                 |                    | <b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>                 |      | <b>3.439,37</b> | <b>3.184,36</b>    |
|               |      |                 |                    | <b>TOTAL</b>                                    |      | <b>3.439,37</b> | <b>3.184,36</b>    |

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julienne Barbosa Xavier  
 Acesse em: <https://etce.cepe.br/epi/validaDoc.seam> Código do documento: 9833db16-d468-48ce-8d19-59a25a99ef721

**FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO**  
**BALANÇO PATRIMONIAL**  
 DEZEMBRO(31/12/2024)



**B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES**

| ESPECIFICAÇÃO    | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO                                 | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|------------------|------|-----------------|--------------------|---|------|-----------------|--------------------|
| ATIVO FINANCEIRO | 20   | 3.439,37        | 3.184,36           | PASSIVO FINANCEIRO(0,00) + RP não Proc.(0,00) | 22   | 0,00            | 0,00               |
| ATIVO PERMANENTE | 21   | 0,00            | 0,00               | PASSIVO PERMANENTE                            | 23   | 0,00            | 0,00               |
|                  |      |                 |                    | SALDO PATRIMONIAL                             | 24   | 3.439,37        | 3.184,36           |



**FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO**  
**ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL**  
 DEZEMBRO(31/12/2024)



**C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)**

| ESPECIFICAÇÃO   |      |                 |                    | ESPECIFICAÇÃO  |      |                 |                    |
|---|------|-----------------|--------------------|--|------|-----------------|--------------------|
| SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx) | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS ( Contas do Grupo 812xx) | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| <b>ATOS POTENCIAIS ATIVO</b>                              |      | <b>3.064,84</b> | <b>3.064,84</b>    | <b>ATOS POTENCIAIS PASSIVO</b>                               |      | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>        |
| DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES     |      | 3.064,84        | 3.064,84           | GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS                       |      | 0,00            | 0,00               |
| GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS                     |      | 0,00            | 0,00               | OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES      |      | 0,00            | 0,00               |
| DIREITOS CONTRATUAIS                                      |      | 0,00            | 0,00               | OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS                                       |      | 0,00            | 0,00               |
| DEMANDAS JUDICIAIS  |      | 0,00            | 0,00               | DEMANDAS JUDICIAIS   |      | 0,00            | 0,00               |
| OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS                             |      | 0,00            | 0,00               | OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS                              |      | 0,00            | 0,00               |
| <b>TOTAL</b>  |      | <b>3.064,84</b> | <b>3.064,84</b>    | <b>TOTAL</b>   |      | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>        |

**FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO**  
**ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO**



DEZEMBRO(31/12/2024)

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ROBERTO DE OLIVEIRA, Julierme Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://etes.tepe.tc.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 9833db16-d468-48ce-8d19-59a25499ef21

Pág.: 1

ISOLADO: 8 - FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO

| ATIVO   |      |                 |                    | PASSIVO       |      |                 |                    |
|---|------|-----------------|--------------------|---------------|------|-----------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO                                   | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| <b>ATIVO CIRCULANTE</b>                         |      | <b>3.439,37</b> | <b>3.184,36</b>    |               |      |                 |                    |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA                   |      | 3.439,37        | 3.184,36           |               |      |                 |                    |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL |      | 3.439,37        | 3.184,36           |               |      |                 |                    |
| BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS          |      | 3.439,37        | 3.184,36           |               |      |                 |                    |
| <b>TOTAL</b>                                    |      | <b>3.439,37</b> | <b>3.184,36</b>    |               |      |                 |                    |

**FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO**  
**ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE**

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 8 - FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO

| ATIVO         |      |                 |                    | PASSIVO       |      |                 |                    |
|---------------|------|-----------------|--------------------|---------------|------|-----------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|               |      |                 |                    |               |      |                 |                    |



# FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO

## ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

### D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 8 - FUNDO MUNICIPAL DE DIREITOS DO IDOSO

Pág.: 1

#### D) QUADRO DO SUPERA VIT / DEFICIT FINANCEIRO

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX) |  | Nota | SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO |                 |
|---|--|------|------------------------------|-----------------|
|   |  |      | ATUAL                        | EXERC. ANTERIOR |
| 00  | <b>ORDINÁRIO</b>   |      | 10,75                        | 10,75           |
| 15010000                                  | Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)                  |      | 10,75                        | 10,75           |
| 01  | <b>VINCULADO</b>   |      | 3.428,62                     | 3.173,61        |
| 16690000                                  | Outros Recursos Vinculados à Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente) |      | 3.428,62                     | 3.173,61        |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>26</b>  |      | <b>3.439,37</b>              | <b>3.184,36</b> |

KÁTIA DE FREITAS XAVIER OLIVEIRA  
SECRETÁRIA

JULIERME BARBOSA XAVIER  
CONTADOR  
CRC PE 017454/0-9





# Fundo Municipal de Direitos do Idoso Estado de Pernambuco

## Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial Isolado

Demonstração Contábil Isolada

Resolução Nº 270/2024

# 2024



## **NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL ISOLADO**

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

O Balanço Patrimonial do Município (BPM) foi elaborado em conformidade com o Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, sendo posteriormente atualizado pela Portaria STN nº 438, de 16 de julho de 2012. As orientações de preenchimento foram estabelecidas pela 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131/2021, bem como da Instrução de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 04.

Os fenômenos contábeis de natureza orçamentária, patrimonial e de controle utilizados na elaboração deste balanço 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 deste balanço 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.

O Balanço Patrimonial do Município (BPM), é a demonstração contábil que evidencia, qualitativamente e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que serão registrados em contas de compensação ou controle, além de apresentar quadro específico para aferição dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes e quadro especial para apuração do Superávit Financeiro por fonte de recurso.

**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:**

O Balanço Patrimonial foi elaborado seguindo o regime de competência, exceto para as contas de controle por sua natureza gerencial.

A moeda funcional do município é o real (R\$).

Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.

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

O quadro principal do Balanço Patrimonial foi elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, em contas sintéticas até no mínimo o 3º nível (subgrupo).

A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBC TSP nº 11.

Quanto a base temporal para definição de circulante e não circulante, utilizou-se os seguintes critérios: a) para ativos circulantes, quando se espera que sejam realizados até 12 meses após a data das demonstrações contábeis; b) para ativos não circulantes, todos os ativos que não se enquadrem na classificação anterior (a); c) para passivo circulante, para passivos que devem ser pagos no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e d) para o passivo não circulante, todos os demais passivos que não se enquadrem na classificação anterior (c).

As contas patrimoniais estão destacadas com a sigla (F), para "Financeiro", e (P), para "Permanente", conforme regras estabelecidas no MCASP e em atendimento as exigências previstas na Resolução TCE-PE.

Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo "depósitos restituíveis", que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo



“F” de financeiro.

Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder os lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.

Os atos potenciais passivos inerentes aos contratos a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (7º e 8º níveis).

O quadro de superávit e déficit financeiro, apurado conforme regras do §2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320/64, foi estruturado com base nas contas do nível PCASP 8.2.1.1.1.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos (DDR), segregado por fonte/destinação seguinte a padrão próprio detalhado a seguir:

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXX) |  | SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO |                 |
|--|--|------------------------------|-----------------|
|  |  | ATUAL                        | EXERC. ANTERIOR |
| 00                                       | <b>ORDINÁRIO</b>   | 10,75                        | 10,75           |
| 15010000                                 | Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)                  | 10,75                        | 10,75           |
| 01                                       | <b>VINCULADO</b>   | 3.428,62                     | 3.173,61        |
| 16690000                                 | Outros Recursos Vinculados à Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente) | 3.428,62                     | 3.173,61        |
| <b>TOTAL.</b>                            |  | <b>3.439,37</b>              | <b>3.184,36</b> |

Em atendimento a Nota 1 “a” do Anexo I da Resolução TCE-PE, durante a consolidação das demonstrações contábeis das entidades separadas foi considerado o 5º nível igual a 2, do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). Contudo, para efeito de consolidação não deverão ser excluídas as transações recíprocas de natureza intraorçamentária.

Desta forma, os dados foram somados ou agregados, conforme determinação do TCE-PE, embora tenham reflexo contrário em relação a orientação da 10ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

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

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

A maior parte dos elementos patrimoniais foi mensurado pelo valor de custo, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação,





detalhados no decorrer desta nota explicativa, principalmente quanto ao controle do imobilizado (custo ou reavaliação).

As contas intituladas no grupo "Caixa e equivalentes de caixa" são mensuradas e avaliadas pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

As contas intituladas no grupo "Créditos e valores a curto prazo" são mensuradas e avaliadas pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável. É registrado também o ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber, destacados a seguir.

O ajuste para perdas dos "Créditos tributários" foi mensurado contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida ativa lançado em conta retificadora de ativo do montante provável de insucesso de arrecadação. Foram feitos ajustes para o curto prazo com base na expectativa de recebimento até 12 meses, restando seu saldo residual no ativo não circulante.

As contas intituladas no grupo "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" são avaliadas e mensuradas pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidas dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

As contas intituladas "Estoques", são avaliados na entrada pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado. Até a data de fechamento deste balanço, não foram disponibilizados a esta contabilidade, as informações relativas ao estoque.

As contas intituladas no grupo "Imobilizado" foram reconhecidas inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão



(quando possuírem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico. Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico.

Não houve perda de bens por inservibilidade.

As contas classificadas no grupo "Intangível", foram parametrizadas no sistema contábil para serem mensuradas ou avaliadas com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando possuírem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment).

No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, conforme prazos do PIPCP, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.

As contas classificadas no grupo "Empréstimos e financiamentos", foram avaliadas observando-se o seguinte critério: pelo valor a pagar ao final do período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até o fechamento do exercício.

Em atendimento as exigências previstas na Portaria MPS, as contas classificadas como "Provisões Matemáticas Previdenciárias", foram classificadas no PCASP em grupos específicos, estendidos até o 7º nível, e seguindo as orientações do IPC nº 14, dentre os quais a mensuração a valor presente.

Estes registros intitulados de "passivos atuariais", referentes ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS), foram classificados no Passivo Não Circulante, baseados nos cálculos e projeções realizadas pelo Atuário contratado pelo RPPS.



Estas informações foram extraídas do cálculo atuarial do exercício de 2024, seguindo os critérios destacados das referências cruzadas do Passivo Não Circulante constante nesta nota explicativa.

### **Definições correlatos ao Balanço Patrimonial:**

#### **Ativo Circulante**

Compreende os ativos que satisfazem os seguintes critérios: a) espera-se que esse ativo seja realizado, ou pretende-se que seja mantido com o propósito de ser vendido ou consumido no decurso normal do ciclo operacional da entidade; b) o ativo está mantido essencialmente com o propósito de ser negociado; c) espera-se que o ativo seja realizado até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e d) o ativo seja caixa ou equivalente de caixa, a menos que sua troca ou uso para pagamento de passivo se encontre vedada durante pelo menos doze meses após a data das demonstrações contábeis.

#### **Caixa e Equivalentes de Caixa**

Compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato. Créditos a Curto Prazo Compreende os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências e empréstimos e financiamentos concedidos realizáveis até doze meses da data das demonstrações contábeis.

#### **Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo**

Compreendem as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não façam parte das atividades operacionais da entidade, resgatáveis no curto prazo, além das aplicações temporárias em metais preciosos.

#### **Estoques**

Compreende o valor dos bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração pela entidade com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades.

**Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) Pagas**



## **Antecipadamente**

Compreende pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) de forma antecipada, cujos benefícios ou prestação de serviço à entidade ocorrerão no futuro.

### **Ativo Não Circulante**

Compreende os todos os ativos não classificados como circulantes. Integram o ativo não circulante: o ativo realizável a longo prazo, os investimentos, o imobilizado, o intangível e eventual saldo a amortizar do ativo diferido.

### **Realizável a Longo Prazo**

Compreende os bens, direitos e despesas (VPD) antecipadas realizáveis no longo prazo.

### **Investimentos**

Compreende as participações permanentes em outras sociedades, bem como os bens e direitos não classificáveis no ativo circulante nem no ativo realizável a longo prazo e que não se destinem a manutenção da atividade da entidade.

### **Imobilizado**

Compreende os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens.

### **Intangível**

Compreende os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados a manutenção da entidade ou exercidos com essa finalidade.

### **Passivo Circulante**

Compreende os passivos que atendem aos seguintes critérios: a) tenham prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade; b) sejam mantidos primariamente para negociação; tenham prazos estabelecidos ou esperados no curto prazo; c) sejam valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a entidade do setor público for fiel depositária, independentemente do prazo de exigibilidade.



## **Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo**

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

### **Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo**

Compreende as obrigações financeiras externas e internas da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no curto prazo.

### **Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo**

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

### **Obrigações Fiscais a Curto Prazo**

Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no curto prazo.

### **Obrigações de Repartições a Outros Entes**

Compreende os valores arrecadados de impostos e outras receitas a serem repartidos aos estados, Distrito Federal e municípios.

### **Provisões a Curto Prazo**

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no curto prazo.

### **Demais Obrigações a Curto Prazo**

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não incluídas nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

### **Passivo Não Circulante**



Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que não atendam a nenhum dos critérios para serem classificadas no passivo circulante.

### **Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo**

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

### **Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo**

Compreende as obrigações financeiras da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no longo prazo.

### **Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo**

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

### **Obrigações Fiscais a Longo Prazo**

Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no longo prazo.

### **Provisões a Longo Prazo**

Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no longo prazo.

### **Demais Obrigações a Longo Prazo**

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não incluídas nos subgrupos anteriores, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

### **Resultado Diferido**

Compreende o valor das variações patrimoniais aumentativas já recebidas que efetivamente devem ser reconhecidas em resultados em anos futuros e que não haja qualquer tipo de obrigação de devolução por parte da entidade.



Compreende também o saldo existente na antiga conta resultado de exercícios futuros em 31 de dezembro de 2008.

### **Patrimônio Líquido**

Compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos.

### **Patrimônio Social e Capital Social**

Compreende o patrimônio social das autarquias, fundações e fundos e o capital social das demais entidades da administração indireta.

### **Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital**

Compreende os recursos recebidos pela entidade de seus acionistas ou quotistas destinados a serem utilizados para aumento de capital, quando não haja a possibilidade de devolução destes recursos.

### **Reservas de Capital**

Compreende os valores acrescidos ao patrimônio que não transitaram pelo resultado como variações patrimoniais aumentativas (VPA).

### **Ajustes de Avaliação Patrimonial**

Compreende as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuídos a elementos do ativo e do passivo em decorrência da sua avaliação a valor justo, nos casos previstos pela lei 6.404/76 ou em normas expedidas pela comissão de valores mobiliários, enquanto não computadas no resultado do exercício em obediência ao regime de competência.

### **Reservas de Lucros**

Compreende as reservas constituídas com parcelas do lucro líquido das entidades para finalidades específicas.

### **Demais Reservas**

Compreende as demais reservas, não classificadas como reservas de capital ou de lucro, inclusive aquelas que terão seus saldos realizados por terem sido extintas pela legislação.

### **Resultados Acumulados**

Compreende o saldo remanescente dos lucros ou prejuízos líquidos das empresas e os superávits ou déficits acumulados da administração direta, autarquias, fundações e fundos. Ações / Cotas em Tesouraria Compreende o



valor das ações ou cotas da entidade que foram adquiridas pela própria entidade.

### **Ativo Financeiro**

Compreende os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários.

### **Ativo Permanente**

Compreende os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.

### **Passivo Financeiro**

Compreende as dívidas fundadas e outros compromissos exigíveis cujo pagamento independa de autorização orçamentária. Considera-se nesse conceito apenas a parcela da dívida fundada que tenha tido execução orçamentária iniciada e esteja pendente de pagamento.

Caso o Balanço Patrimonial seja elaborado no decorrer do exercício, serão incluídos no passivo financeiro os créditos empenhados a liquidar.

### **Passivo Permanente**

Compreende as dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.

### **Contas de Compensação**

Compreende as contas representativas dos atos potenciais ativos e passivos.

### **Atos Potenciais**

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar o patrimônio, imediata ou indiretamente, por exemplo: direitos e obrigações conveniadas ou contratadas; responsabilidade por valores, títulos e bens de terceiros; garantias e contragarantias recebidas e concedidas. A definição é orientada pelo fluxo de caixa a ser envolvido na execução futura do ato potencial.

### **Atos Potenciais Ativos**

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar positivamente o patrimônio, imediata ou indiretamente.

### **Atos Potenciais Passivos**

Compreende os atos a executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou indiretamente.





### **Superávit Financeiro**

Corresponde à diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O superávit financeiro do exercício anterior é fonte de recursos para abertura de créditos suplementares e especiais, devendo-se conjugar, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas, de acordo com o artigo 43 da Lei nº 4.320/1964, caput, § 1º, inciso I e § 2º.

### **Déficit Financeiro**

Corresponde à diferença negativa entre o ativo financeiro e o passivo financeiro.

### **Fonte de Recursos**

Mecanismo que permite a identificação da origem e destinação dos recursos legalmente vinculados a órgão, fundo ou despesa.

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

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 04.

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 e NBC TSP nº 11 - Apresentação das 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 e Índice de Qualidade da Informação Contábil da STN.

### **Novas normas e políticas contábeis alteradas**

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BP.

### **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, exceto as "provisões matemáticas previdenciárias"

#### **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 é o de Regime Misto (Caixa para Receitas e Competência para Despesas).



*O período a que se refere o orçamento.*

Exercício de 2024.

*As entidades abrangidas.*

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

*Referências Cruzadas e Notas Explicativas*

**Nota 1) ATIVO CIRCULANTE:** Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício foram de R\$3.439,37 (três mil quatrocentos e trinta e nove reais e trinta e sete centavos), compostos de caixa e equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores a curto prazo, investimentos e aplicações temporárias a curto prazo e estoques.

**Nota 2) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA:** O saldo das disponibilidades financeiras deixadas ao final do exercício somam R\$3.439,37 (três mil quatrocentos e trinta e nove reais e trinta e sete centavos).

**Quadro de Detalhamento das Disponibilidades**

| Especificação                               | Saldo em 31/12/2024 |
|---|---------------------|
| Banco conta movimento                       | 3.439,37            |
| Conta RPPS                                  |                     |
| Outras Contas                               |                     |
| Aplicações Financeiras                      |                     |
| Depositos Restituíveis e Valores Vinculados |                     |
| <b>Total</b>                                | <b>3.439,37</b>     |

Além das informações seguintes, apostas de forma resumida, importante mencionar que fazem parte da prestação de contas consolidada os cadernos e relatórios de conciliação bancária, que detalham os valores financeiros registrados contabilmente.



Esse relatório teve sua construção e análise fundamentadas nos seguintes documentos:

O relatório Boletim de Caixa – produzido pela Tesouraria Municipal - que nos traz os saldos de acordo com a classificação contábil das contas: Banco do Brasil, Caixa Econômica Federal, Bradesco, Santander, Aplicação Financeira e Conta Arrecadação BB; Contas RPPS e demais contas.

Importante esclarecer que foram registrados como caixa e equivalente de caixa apenas dos valores em espécie e aquelas aplicações financeiras de curtíssimo prazo, com possibilidade de resgate para conversão em espécie.

Ao final do exercício de 2024, nenhuma das contas movimentadas pelo Poder executivo possuía pendências não resolvidas, sendo demonstrado nos relatórios contábeis o exato montante dos saldos financeiros.

### **Conta Única – RPPS**

Compreende o somatório dos valores disponíveis na conta única do Regime Próprio de Previdência dos Servidores (RPPS). As disponibilidades do RPPS encontram-se demonstradas de forma individualizada na unidade orçamentária.

### **Outras Contas Movimento**

Este item demonstra as disponibilidades existentes em outras contas bancárias que não pertencem ao Sistema Financeiro de Conta Única, em virtude da vinculação de recursos, conforme dispositivos legais e contratuais.

Esses recursos correspondem majoritariamente àqueles recebidos diretamente pelos fundos e entidades da administração indireta e representam, em sua maior parte, recursos com vinculação definida.

### **Aplicações Financeiras**

Abrangem os valores depositados na conta única e nos demais bancos, que estão aplicados no mercado financeiro. Os recursos recebidos por meio de transferências (convênios, contratos e operações de crédito) são aplicados de acordo com as determinações específicas das unidades concedentes.

## **Nota 3) CRÉDITOS A CURTO PRAZO:**



Os créditos a curto prazo estão descritos nas seguintes contas contábeis abaixo:

Nesse grupo de contas estão contabilizados, respeitado o regime de competência, os créditos tributários a receber originários de variações patrimoniais aumentativas tributárias e de contribuições, com expectativa de realização até 31.12.2024 e em exercícios seguintes (créditos parcelados não inscritos em dívida ativa), conforme demonstrado na tabela seguinte:

| Descrição da Conta   | Valor |
|--|-------|
| <b>Cientes</b>   |       |
| <b>Empréstimos e Financiamentos Concedidos</b>                         |       |
| <b>Dívida Ativa Tributária (*)</b>                                     |       |
| <b>Dívida Ativa Não Tributária (*)</b>                                 |       |
| <b>(-) Perdas estimadas em Créditos de Dívida Ativa Tributária</b>     |       |
| <b>(-) Perdas estimadas em Créditos de Dívida Ativa Não Tributária</b> |       |
| <b>(-) Perdas estimadas em Empréstimos e Financiamentos Concedidos</b> |       |
| <b>(-) Perdas estimadas em Cientes</b>                                 |       |
| <b>Total</b>   | -     |

Neste caso, o método utilizado para estimar o valor do ajuste para perda, foi o Método por Tipo de Recuperação, com base no PCE – Procedimentos Contábeis Específicos, Secofem/2017, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, conforme quadro abaixo:

| Tipo de Recuperação              | Fase | % de perda estimada |
|----------------------------------|------|---------------------|
| Baixa dificuldade de recuperação | A    | 5%                  |
|                                  | B    | 10%                 |
|                                  | C    | 15%                 |
| Média dificuldade de recuperação | D    | 20%                 |
|                                  | E    | 25%                 |
|                                  | F    | 30%                 |
| Alta dificuldade de recuperação  | G    | 35%                 |
|                                  | H    | 45%                 |
|                                  | I    | 70%                 |

#### **Nota 4) DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO:**



| Descrição da Conta                                     | Valor | Atributo |
|--|-------|----------|
| Adiantamentos Concedidos                               |       | P        |
| Créditos Previdenciários a Curto Prazo                 |       | P        |
| Créditos por danos ao patrimônio decorrentes cred.adm. | -     | P        |
| Outros Créditos a Receber a Curto Prazo                |       | P        |
| <b>Total Atributo Permanente</b>                       | -     |          |
| Tributos a recuperar/compensar                         | -     | F        |
| Outros Créditos a receber e valores a curto prazo      | -     | F        |
| <b>Total Atributo Financeiro</b>                       | -     |          |

### **Adiantamentos Concedidos**

Esta conta registra os valores de adiantamentos concedidos a pessoal referentes a 1/3 de férias. O saldo em 31.12.2024 é composto por valores adiantados pelas empresas estatais dependentes a seus funcionários.

### **Créditos Previdenciários a Curto Prazo**

Essa conta registra os valores de Créditos Previdenciários a Curto Prazo.

### **Outros Créditos a Receber a Curto Prazo**

Compreende os valores de depósitos e cauções em espécie efetuados e recebidos pela entidade para garantia de contratos, bem como para direito de uso, exploração temporária de bens ou de natureza judicial, depósitos compulsórios e demais recursos vinculados, realizáveis no curto prazo e em longo prazo, também compreendem créditos e valores realizáveis no curto prazo, provenientes de direitos obtidos junto a diversos devedores, apresentando a seguinte composição analítica em 31.12.2024.

A Conta Especial de Precatórios, com saldo em 31.12.2024 de R\$0,00 (zero reais), representa os valores transferidos pelo Município ao Poder Judiciário para quitação de precatórios, cujo pagamento aos beneficiários ainda não foi efetuado pelo Tribunal de Justiça – TJ.



**Nota 5) INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO:**

O valor evidenciado no total de R\$0,00 (zero reais), compreende as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não façam parte das atividades operacionais da entidade. Registra os investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, efetuados em conformidade com as Resoluções CMN nº 3.992/2010 e 4.392/2014.

**Nota 6) ESTOQUE (NBC T SP 04 – Item 47):**

O saldo do estoque ao final do exercício foi de R\$0,00 (zero reais). Até a data de fechamento deste balanço, não foram disponibilizados a esta contabilidade, as informações relativas ao estoque.

**Nota 7) ATIVO NÃO CIRCULANTE:**

Os ativos de longo prazo, compostos do ativo realizável a longo prazo, demais créditos e valores a longo prazo, imobilizado e intangível totalizam R\$0,00 (zero reais).

**Nota 8) CRÉDITOS A LONGO PRAZO:**

O valor de R\$0,00 (zero reais), sendo:



| Descrição da Conta   | Valor |
|--|-------|
| <b>Clientes</b>  |       |
| <b>Empréstimos e Financiamentos Concedidos</b>                         |       |
| <b>Divida Ativa Tributária (*)</b>                                     |       |
| <b>Divida Ativa Não Tributária (*)</b>                                 |       |
| <b>(-) Perdas estimadas em Créditos de Divida Ativa Tributária</b>     |       |
| <b>(-) Perdas estimadas em Créditos de Divida Ativa Não Tributária</b> |       |
| <b>(-) Perdas estimadas em Empréstimos e Financiamentos Concedidos</b> |       |
| <b>(-) Perdas estimadas em Clientes</b>                                |       |
| <b>Créditos Previdenciários do RPPS</b>                                |       |
| <b>Adiantamentos Concedidos a Pessoal</b>                              |       |
| <b>Total</b>   | -     |

Neste caso, o método utilizado para estimar o valor do ajuste para perda, foi o Método por Tipo de Recuperação, com base no PCE – Procedimentos Contábeis Específicos, Secofem/2017, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, conforme quadro abaixo:

| Tipo de Recuperação              | Fase | % de perda estimada |
|----------------------------------|------|---------------------|
| Baixa dificuldade de recuperação | A    | 5%                  |
|                                  | B    | 10%                 |
|                                  | C    | 15%                 |
| Média dificuldade de recuperação | D    | 20%                 |
|                                  | E    | 25%                 |
|                                  | F    | 30%                 |
| Alta dificuldade de recuperação  | G    | 35%                 |
|                                  | H    | 45%                 |
|                                  | I    | 70%                 |

### **Nota 9) IMOBILIZADO:**

O saldo do imobilizado ao final do exercício totalizou R\$ 0,00 (zero reais). Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio das entidades do município a custo histórico.

O Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável está em processo de adequação pela Diretoria de Patrimônio, havendo evolução metodológica com relação ao percentual de depreciação e