

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
DEZEMBRO(31/12/2024)

Orçamento Programa - Exercício de 2024

Pág.: 1

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

INGRESSOS		
especificação Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	1.391.878,68	1.564.920,59
RECURSOS NÃO VINCULADOS	49.834,41	954,00
RECURSOS VINCULADOS ÍXCETO AO RPPSI	1.342.044,27	1.563.966,59
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.342.044,27	1.563.966,59
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	0,00	0,00
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS 3	2.059.919,83	1.976.385,02
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA	2.059.919,83	1.976.385,02
REPASSE RECEBIDO	2.059.919,83	1.976.385,02
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA ^	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS	0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS 4	818.520,21	426.458,87
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR	400.135,61	210.850,36
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	326.490,79	77.250,24
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	73.644,82	133.600,12
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	0,00	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	0,00	0,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	418.384,29	215.608,18
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	112.870,99	112.752,86
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	17.817,37	11.967,27
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS	3.420,00	6.620,00
ISS	12.763,98	12.222,71
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	25.423,28	26.993,89
OUTROS DEPÓSITOS	274,20	236,52
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	11.127,24	11.920,45
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	200.701,90	0,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA	9.440,00	6.600,00
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	24.545,33	26.294,48
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORCAMENTÁRIOS	0,31	0,33
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	0,31	0,33

DISPENDIOS		
ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	3.964.326,16	3.393.590,22
RECURSOS NÃO VINCULADOS	1.485.571,64	0,00
RECURSOS VINCULADOS ÍXCETO AO RPPS)	2.478.754,52	3.393.590,22
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	2.478.754,52	3.393.590,22
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	0,00	1.500,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA ^	0,00	1.500,00
REPASSE CONCEDIDO	0,00	1.500,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS	0,00	0,00
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS 5	503.344,32	2.044.338,40
PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR	188.941,92	205.136,41
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	42.792,64	114.378,90
RP PROCESSADOS PAGOS	146.149,28	90.757,51
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	0,00	0,00
RP PROCESSADOS PAGOS	0,00	0,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	311.709,35	1.837.101,06
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	109.653,16	109.778,77
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	1.734,26	1.305,00
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS	0,00	40,00
ISS	2.922,60	5.421,96
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	25.744,84	27.831,81
OUTROS DEPÓSITOS	274,20	572,75
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	11.353,32	12.921,12
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	135.746,22	1.656.506,32
PENSÃO ALIMENTÍCIA	310,20	59,82
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	23.970,55	22.663,51
OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORCAMENTÁRIOS	2.693,05	2.100,93
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	2.693,05	2.100,93

Documento Assinado Digitalmente por: Julierne Barbosa Xavier, XISTO LOURENCO DE FREITAS NETO
Acesse em: <https://etce.tepac.br/ep/validarDoc.seam?codigoDoDocumento=30a24558-b413-4e0d-a2c9-3ce06390f6a3>

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
DEZEMBRO(31/12/2024)

Orçamento Programa Exercício de 2024

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
especificação Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	especificação Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	0,00	0,00	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR 0	558.817,00	2.030.481,14	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE R 361.465,24		558.817,00
CAIXA E EQUIVALENTE DE CADCA (EXCETO RPPS)	558.817,00	2.030.481,14	CAIXA E EQUIVALENTE DE CADCA (EXCETO RPPS) 361.465,24		558.817,00
CONTA ÚNICA 558.817,00		2.030.481,14	CONTA ÚNICA 361.465,24		558.817,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS 0,00		0,00	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00
TOTAL 4.829.135,72 5.998.245,62			TOTAL 4.829.135,72 5.998.245,62		



Documento Assinado Digitalmente por: Julienne Barbosa Xavier, XISTO LOURENCO DE FREITAS NETO
Acesso em: https://recep-ctb.rppr/validaDoc.seam Código do documento: 30a24a58-b413-4e0d-a2c9-3ce06390f6aa

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Anexo 13 - Balanço Financeiro

NOTA EXPLICATIVA

INSERIR TEXTO



Documento Assinado Digitalmente por: Julienne Barbosa Xavier, XISTO LOURENCO DE FREITAS NETO
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 30a24a58-b413-4e0d-a2c9-3ce06390f6aa

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

ANEXO 13 - BALANÇO FEVANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Orçamento Programa

Exercício de 2024



Documento Assinado Digitalmente por: Julierme Barbosa Xavier, XISTO LOURENCO DE FREITAS NETO
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epi/validaDoc.seam> Código do documento: 30a24a58-b413-4e0d-a2c9-3ce06390f6aa

B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f^e)
0 RECURSOS NÃO VINCULADOS	49.834,41	0,00	49.834,41	0,00	0,00	0,00
	49.834,41	0,00	49.834,41	0,00	0,00	0,00
1 RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	1.342.044,27	0,00	1342.044,27	0,00	0,00	0,00
AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.342.044,27	0,00	1.342.044,27	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.391.878,68	0,00	1391.878,68	0,00	0,00	0,00

ANA CARLA DE MOURA FREITAS
SECRETÁRIA

JULIERME BARBOSA XAVIER
CONTADOR
CRC PE 017454/0-9



Documento Assinado Digitalmente por: Julienne Barbosa Xavier, XISTO LOURENCO DE FREITAS NETO
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 30a24a58-b41b-4e0d-a2c9-3ce0b390f6aa

Fundo Municipal de Assistência Social
Estado de Pernambuco

Notas Explicativas ao Balanço
Financeiro Isolado

Demonstração Contábil Isolada

Resolução Nº 270/2024

2024



NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO ISOLADO

Conforme Anexo da Resolução 270/2024

O Balanço Financeiro, exigido pelo art. 104 da Lei nº 4.320/1964, evidencia as receitas e despesas orçamentárias por fontes de recursos, bem como os ingressos e dispêndios extra orçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

O demonstrativo foi escriturado em conformidade com os padrões estabelecidos no IPC nº 06 da STN. Segundo as regras estabelecidas não houve exclusão de contas de natureza intra, seja nas receitas e despesas, seja na movimentação patrimonial.

O Fundo Municipal de Assistência 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).

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 12 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 07.

Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjunta



STN/SPREV/ME/MTP n° 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC TSP n° 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP n° 13 - Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos as de número 1 e 35.

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

Esta classificação está em conformidade com o Manual de Contabilidade



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

Estes valores são idênticos a linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extra orçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades das entidades municipais consolidadas.

No BFI é possível realizar a apuração do resultado de duas maneiras obedecendo as seguintes equações:

MODO 1 = Saldo para o Exercício Seguinte (-) Saldo do Exercício Anterior = Resultado Financeiro do Exercício (Modo adotado)

MODO 2 = Receita Orçamentária + TFR + Recebimentos Extra orçamentários (-) Despesa Orçamentária (-) TFC (-) Pagamentos Extra orçamentários = Resultado Financeiro do Exercício

Novas normas e políticas contábeis alteradas: Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BFM decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis: Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao BFM. A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas notas explicativas do balanço patrimonial, caso existam.

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

O Regime Orçamentário adotado pelo Fundo Municipal de Assistência Social é o de Regime Misto (Caixa para Receitas e Competência para



Despesas).

O período a que se refere o orçamento.

Exercício de 2024.

As entidades abrangidas.

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

Referências Cruzadas e Notas Explicativas

Nota (1) Ingressos Orçamentários

Os ingressos orçamentários registrados no Balanço Financeiro igualam-se ao montante da receita evidenciada no Balanço Orçamentário e sua classificação por fonte de recursos possui os seguintes detalhes:

CODIGO	ESPECIFICAÇÃO	ORÇADA		ARRECADADA		SALDO A REALIZAR
		INICIAL	ATUAL	período	ACUMULADA	
1.501	Outros Recursos não Vinculados (Exerc. Correi	90.257,51	90.257,51	49.834,41	49.834,41	40.423,10
1.660	Transferência de Recursos do Fundo Nacional	3336010,92	3.336010,92	1.127.086,25	1.127.086,25	2208.924,67
1.669	Outros Recursos Vinculados à Assistência Soc	1.714.600,00	1.714.600,00	214.958,02	214.958,02	1.499.641,98
TOTAL		5.140.868,43	5.140.868,43	1.391.878,68	1.391.878,68	3.748.989,75

Nota (2) Dispêndios Orçamentários

Por exigência do normativo legal estabelecido na Lei nº 4.320/1964 as despesas orçamentárias são evidenciadas no Balanço Financeiro pela fase do empenho, sendo que os valores empenhados e não pagos no exercício financeiro, portanto, inscritos em Restos a Pagar, são registrados como ingressos extra orçamentários para compensar a inclusão da despesa não paga e possibilitar o fechamento do fluxo.

Os dispêndios orçamentários, de igual forma aos ingressos orçamentários, são demonstrados de acordo com a fonte / destinação de uso dos recursos, cuja



composição detalhada encontra-se evidenciada na tabela a seguir.

Documento Assinado Digitalmente por: Julienne Barbosa Xavier, XISTO LOURENCO DE FREITAS NETO
Acesse em: <https://eicetceppc.tcbv/validaDoc.seam> Código do documento: 30a24a58-b413-4e0d-a2c9-3ce06390f6aa

CODIGO	ESPECIFICAÇÃO	DOTAÇÃO		EMPENHADO		UQUIDADO		PAGO		APAGAR	SALDO
		ATUAL		período	ACUMULADO	PERÍODO	ACUMULADO	PERÍODO	ACUMULADO		
FoMIHTN	1500	Keanet nio 1muIoi M npoMM ffaR C9WW)	1 562 578,51	1 485 571,64	1 485 571,64	1 455 344,20	1 455 344,20	1 414 623,05	1 414 623,05	70 948,59	77 006,87
FomsSTN	1000	Twvwee w wwiel d+ MW6 Mdm * Alew « soca * AMS icweCennil	2 245 408,80	2 177 091,90	2 177 091,90	1913 994,07	1913 994,07	1900 649,79	1 900 649,79	276 442,11	68 316,90
Fonte STN	1009	nnenraulirniiliiii i niIwanil manTi r	302 840,29	301 662,62	301 662,62	268 497,10	268 497,10	248 917,71	248917,71	52 744,91	1177,67
TOTAL			4 110 827,60	3964 326,16	3964 326,16	3637 835,37	3637 835,37	3 564 190,55	3 564 190,55	400135,61	146 501,44

Nota (3) Transferências Recebidas e Concedidas

As transferências recebidas correspondem ao montante transferido pelo tesouro para as diversas unidades orçamentárias para operacionalização do sistema de unidade de tesouraria e caixa único e ainda aquelas, referentes aos repasses legais para educação, saúde e Poder Legislativo, bem assim os repasses para cobertura de déficit do RPPS, tendo alcançado o valor total de R\$ 2.059.919,83 (dois milhões e cinquenta e nove mil novecentos e dezenove reais e oitenta e três centavos) em 2024.

A distribuição do valor total, conforme natureza do repasse encontra-se a seguir detalhada:

Transferencias Financeiras Recebidas	Valor
Repasses recebidos	2.059.919,83
Total	2.059.919,83

Os valores recebidos, ingressos, como não poderiam deixar de ser, guardam inteira correlação com os valores transferidos, dispêndios. Ambos não estão demonstrados no Balanço Patrimonial Consolidado, assim como na Demonstração das Variações Patrimoniais, por força das determinações das IPC nº 04 e 05, respectivamente.

Nota (4) Ingressos Extra Orçamentários

Compreendem ingressos, a exceção da inscrição de restos a pagar, de caráter temporário, do qual o Município é mero agente depositário. Sua devolução não se sujeita à autorização legislativa e, portanto, não integram a Lei Orçamentária Anual.

Por serem constituídos por ativos financeiros recebíveis e passivos



financeiros exigíveis os ingressos extra orçamentários, em geral, não provocam alterações na situação líquida patrimonial.

Os restos a pagar inscritos correspondem ao saldo das despesas orçamentárias empenhadas e não pagas no exercício financeiro de 2024, conforme registrado no Balanço Orçamentário e detalhado na tabela a seguir:

Recebimentos Extra-Orçamentários

	Valor
Inscrição de Restos a Pagar Processados	73.644,82
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	326.490,79
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	418.384,29
Outros Recebimentos Extra-Orçamentários	0,31
Total	818.520,21

Os depósitos restituíveis e outros recebimentos extra orçamentários correspondem aos ingressos de recursos, inclusive mediante retenções ocorridas sobre pagamentos efetuados pelo Fundo Municipal de Ação Social, relativos a consignações em folha de pagamento, fianças, cauções, dentre outros, e que são registradas em contas do passivo exigível de caráter financeiro.

Esses registros tem sua movimentação em contas dos grupos 1.1.3.2/1.2.1.2.1.02 - Tributos a Recuperar/Compensar; 1.1.3.5 - Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados; 1.1.3.8 - Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo e 2.1.8.8 - Valores Restituíveis do balancete analítico.

Ainda assim, apresentamos o Quadro de Inscrição dos Restos a Pagar segregados por sua natureza e tipo de inscrição:

Natureza da Despesa	Inscrição de Restos a Pagar		Total
	Processados	Não Processados	
Pessoal e Encargos Sociais	29.880,42	12.000,00	41.880,42
Outras Despesas Correntes	29.150,41	291.772,91	320.923,32
Investimentos	14.613,99	22.717,88	37.331,87
Total	73.644,82	326.490,79	400.135,61

Nota (5) Dispêndios Extra Orçamentários

Compreendem dispêndios que não constam na Lei Orçamentária Anual,



correspondendo às saídas de numerários decorrentes dos pagamentos de Restos a Pagar, devoluções ou recolhimento das obrigações que representaram ingressos extra orçamentários (passivos exigíveis financeiros) e antecipação de valores em cumprimento de exigência legal ou contratual (ativos recebíveis financeiros).

Os restos a pagar pagos correspondem ao saldo das despesas pagas dessa natureza, em consonância com as determinações da STN em relação à matéria, apostas no quadro de orientação de confecção deste balanço.

Apenas valores líquidos são inscritos em RPP. As retenções são consideradas orçamentariamente pagas no momento em que são escrituradas, seja na liquidação ou no pagamento e permanecem registradas nos passivos financeiros de movimentação compensatória. Essa sistemática está de acordo com as orientações da IPC nº 11 - Contabilização de Retenções.

Em resumo, os pagamentos extra-orçamentários ficam sintetizados no quadro abaixo:

Pagamentos Extra-Orçamentários

	Valor
Pagamentos de Restos a Pagar Processados	146.149,28
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	42.792,64
Depositos Restituíveis e Valores Vinculados	311.709,35
Outros Recebimentos Extra-Orçamentários	2.693,05
Total	503.344,32

Os depósitos restituíveis e outros pagamentos extra orçamentários correspondem aos dispêndios de recursos, inclusive mediante aos pagamentos de retenções efetuadas aos Órgãos e Entidades do Município, relativos a consignações em folha de pagamento, fianças, cauções, dentre outros, e que são registradas em contas do passivo exigível de caráter financeiro. Esses registros têm sua movimentação em contas dos grupos 1.1.3.2./1.2.1.2.1. - Tributos a Recuperar/Compensar; 1.1.3.5 - Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados; 1.1.3.8 - Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo e 2.1.8.8 - Valores Restituíveis do balancete analítico.

Nota (6). Resultado Financeiro



O resultado financeiro apurado da entidade foi positivo na ordem de R\$197.351,76 (cento e noventa e sete mil trezentos e cinquenta e um reais e setenta e seis centavos), gerando aumento no saldo bruto dos recursos financeiros em relação ao saldo do exercício anterior.

Resultado Financeiro	
Especificação	Valor
(+) Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	361.465,24
(-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior	558.817,00
(=) Resultado Financeiro do Exercício	- 197.351,76

Esse resultado provém do aumento de restos a pagar inscritos em relação ao exercício anterior, cujos recursos permanecem no caixa para quitação no próximo exercício, aliado ao crescimento da receita que foi superior ao aumento da despesa total em relação ao exercício anterior.

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Adoção de Procedimentos Internos no Sistema Orçamentário	Contador	-	Implantado

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP

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

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

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



PREFEITURA DA ALIANÇA Ação Social

ACIDABE AVANCAI CUIDAND-D DAS PESSOAS



Documento Assinado Digitalmente por: Julienne Barbosa Xavier, XISTO LOURENÇO DE FREITAS NETO
Acesse em: https://etce.cepel.br/epv/validarDoc.aspx?codigo_documento=308145564134e0d4233ce0635916aa

Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado
-------------------	--	----------	---	------------

Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

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
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos Eventos, evidenciando os saldos dos ativos e passivos	Contador	-	Implantado

Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado



PREFEITURA DA ALIANÇA Ação Social

ACIDADE AVANÇADA; CUIDANDO DA SAÚDE



Documento Assinado Digitalmente por: Julienne Barbosa Xavier, XISTO LOURENÇO DE FREITAS NETO
Asses em: https://e-icepe.gov.br/epp/validarDoc.seam?codigoDoDocumento: 30a24a58-b413-4e00-b2c9-3e663906aa

	bens			
--	------	--	--	--

Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias./			
Subação	Produto	/Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência	Contador	-	Implantado

Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, 13 salário, férias e etc	Contador	-	Implantado

Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial	Contador	-	Implantado

Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores	Contador	-	Implantado

Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência	Contador	-	Implantado

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
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



PREFEITURA DA ALIANÇA Ação Social

ACIDABE AVANÇAI CUIDAND-D DA6 PEB8OAB



Documento Assinado Digitalmente por: Julienne Barbosa Xavier, XISTO LOURENCO DE FREITAS NETO
Acesse em: <https://e-receita.faz.br/epv/vcdadoc/seam/Código-do-documento:0a24a58-b413-4e0d-a2c9-3ce063196aa>

Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
---------------------------------	---	---------------------------------	---	------------

Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes	Contador	-	Implantado

Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contador e Almoxarifado	-	Implantado

Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demais aspectos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contador e Depto. De Patrimônio	-	Implantado

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização da Receita pelo valor bruto	Contador	-	Implantado

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização da receita e despesa com amortização; principal e encargos	Contador	-	Implantado

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização de receitas e despesas previdenciárias	Contador	-	Implantado



PREFEITURA DA ALIANÇA Ação Social

ACIDADE AVANÇADA;UIDAND-D DA6 PEBIOAB



Documento Assinado Digitalmente por: **Julienne Barbosa Xavier**
Acesse em: <https://eic.cepce.rc.br/epv/ValidaDoc.aspx?CodigoDoc=30a24a58-113-904-a2c9-3ced6606a00a>

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização do ativo, reconhecimento, encaminhamento e inscrição	Contador	-	Implantado

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos principais fatos relacionados aos precatórios	Contador	-	Implantado

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
				Não iniciada

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP				
Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador	-	Implantado

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP					NETO 22-9-2020 30/09/2020 01/10/2020
Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador	-	Implantado	

FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
DEZEMBRO(31/12/2024)

Orçamento Programa Exercício de 2024

Pág.: 1

ISOLADO: 8 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

INGRESSOS

DISPENDIOS

especificação Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	46.871.207,93	38.342.480,99	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	51.406.867,18	48.264.805,44
RECURSOS NÃO VINCULADOS	229.521,58	-5.913,54	RECURSOS NÃO VINCULADOS	3.518,00	551.712,65
RECURSOS VINCULADOS ÍEXCETO AO RPPSI	46.641.686,35	38.348.394,53	RECURSOS VINCULADOS ÍEXCETO AO RPPS)	51.403.349,18	47.713.092,59
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	46.641.686,35	38.348.394,53	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	51.403.349,18	47.713.092,59
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	0,00	0,00
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS 3	6.069.113,33	3.591.127,72	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	66.307,56	65.077,04
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA	6.069.113,33	3.591.127,72	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA ^	66.307,56	65.077,04
REPASSE RECEBIDO	6.069.113,33	3.591.127,72	REPASSE CONCEDIDO	66.307,56	65.077,04
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA ^	0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE execucao orçamentaria	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS	0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS	0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS	0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS 4	7.388.018,79	11.249.985,40	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS 5	8.644.675,40	5.313.808,39
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR	1.844.394,46	6.535.481,72	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR	3.379.627,91	1.168.335,01
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	555.298,13	507.685,74	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	223.036,44	857.113,60
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	1.289.096,33	6.027.795,98	RP PROCESSADOS PAGOS	3.156.591,47	311.221,41
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	0,00	0,00	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	0,00	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	0,00	0,00	RP PROCESSADOS PAGOS	0,00	0,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	5.543.385,97	4.714.440,05	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	5.257.659,97	4.124.972,77
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	645.982,51	535.185,92	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	554.834,02	414.295,90
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	986.904,57	862.286,58	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	694.919,25	720.432,11
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS	596.716,11	555.050,39	IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS	551.723,87	485.964,97
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	0,00	0,00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	29.176,11	0,00
ISS	491.480,52	334.935,00	ISS	421.410,85	288.790,55
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	720.618,23	188.366,45	OUTROS CONSIGNATÁRIOS	713.054,94	181.539,16
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	6.726,07	921,04	PENSÃO ALIMENTÍCIA	33.314,96	37.432,66
PENSÃO ALIMENTÍCIA	33.597,36	37.264,61	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	2.259.225,97	1.996.517,42
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	2.061.360,60	2.200.430,06	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	7.387,52	20.500,61
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	238,36	63,63	OUTROS TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	0,00	576,26
OUTROS TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	238,35	0,00	VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	7.387,52	19.924,35
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	0,01	63,63			

Documento Assinado Digitalmente por: Julienne Barbosa Xavier, XISTO LOURENCO DE FREITAS NETO
Acesse em: <https://eppc.leg.br/epc/xistoloourenco.neto> Código do documento: 30a24a58-b413-4e0d-a2c9-3ce06390f6a2

FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
DEZEMBRO(31/12/2024)

Orçamento Programa Exercício de 2024

ISOLADO: 8 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
especificação Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	especificação Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	0,00	0,00	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR 0	681.72442	1.141.820,88	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE 6 892.214,23		681.72442
CAIXA E EQUIVALENTE DE CADCA (EXCETO RPPS)	0,00	1.141.820,88	CAIXA E EQUIVALENTE DE CADCA (EXCETO RPPS) 0:22		681.724,32
CAIXA E EQUIVALENTE DE CADCA (EXCETO RPPS)	681.724,32	0,00	CAIXA E EQUIVALENTE DE CADCA (EXCETO RPPS) 892.214,23		0,00
CONTA ÚNICA	681.724,32	0,00	CONTA ÚNICA 892.214,23		0,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	0,00	0,00	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS 2222		0,00
TOTAL 61.010.064^7 54.325,414,99			TOTAL 61.010.064,37 54.325,41449		



Documento Assinado Digitalmente por: Julienne Barbosa Xavier, XISTO LOURENCO DE FREITAS NETO
Assessoria: https://www.tce-pa.br/portal/assinatura/assinatura.aspx?codigo=30a24a58-b413-4e0d-a2c9-3ce06390f6aa

FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO
ANEXO 13 - BALANÇO FEVANCEIRO
B) QUADRO ANEXO
DEZEMBRO(31/12/2024)
ISOLADO: 8 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

Orçamento Programa Exercício de 2024



Documento Assinado Digitalmente por: Julierme Barbosa Xavier. XISTO LOURENCO DE FREITAS NETO
Acesse em: <https://etce.tc.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 30a24a58-b413-4e0d-a2c9-3ce06390f6aa

B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f^e)
0 RECURSOS NÃO VINCULADOS	229.521,58	0,00	229.521,58	0,00	0,00	0,00
	229.521,58	0,00	229.521,58	0,00	0,00	0,00
1 RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	46.641.68635	0,00	46.641.68635	0,00	0,00	0,00
ED RECURSOS VINCULADOS ÀEDUCACAO	46.641.686,35	0,00	46.641.686,35	0,00	0,00	0,00
TOTAL	46.871.207,93	0,00	46.871.207,93	0,00	0,00	0,00

ANDERSON EDUARDO DA SILVA
SECRETÁRIO

JULIERME BARBOSA XAVIER
CONTADOR
CRC PE 017454/0-9



Fundo Municipal de Educação Estado de Pernambuco

Notas Explicativas ao Balanço Financeiro Isolado

Demonstração Contábil Isolada
Resolução Nº 270/2024

2024



NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO ISOLADO

Conforme Anexo da Resolução 270/2024

O Balanço Financeiro, exigido pelo art. 104 da Lei nº 4.320/1964, evidencia as receitas e despesas orçamentárias por fontes de recursos, bem como os ingressos e dispêndios extra orçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

O demonstrativo foi escriturado em conformidade com os padrões estabelecidos no IPC nº 06 da STN. Segundo as regras estabelecidas não houve exclusão de contas de natureza intra, seja nas receitas e despesas, seja na movimentação patrimonial.

O Fundo Municipal de Educação 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 econômica principal "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, federal e municipal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

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 12 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 07.

Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria



Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13 - Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos as de número 1 e 35.

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

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

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

As receitas são apresentadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, retificações e outros conforme regras



estabelecidas na Parte I - Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 10^a edição.

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

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

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

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

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

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

Foi incluído no saldo do exercício anterior e para o exercício seguinte a linha investimentos e aplicações temporárias do nível 1.1.4 por se tratar de investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional,



em conformidade com as Resoluções CMN n°s 3.992/2010 e 4.392/2014.

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

Estes valores são idênticos a linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extra orçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades das entidades municipais consolidadas.

No BFI é possível realizar a apuração do resultado de duas maneiras obedecendo as seguintes equações:

MOD0 1 = Saldo para o Exercício Seguinte (-) Saldo do Exercício Anterior = Resultado Financeiro do Exercício (Modo adotado)

MOD0 2 = Receita Orçamentária + TFR + Recebimentos Extra orçamentários (-) Despesa Orçamentária (-) TFC (-) Pagamentos Extra orçamentários = Resultado Financeiro do Exercício

Novas normas e políticas contábeis alteradas: Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BFM decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis: Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao BFM. A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas notas explicativas do balanço patrimonial, caso existam.

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



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

O período a que se refere o orçamento.

Exercício de 2024.

As entidades abrangidas.

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

Referências Cruzadas e Notas Explicativas

Nota (1) Ingressos Orçamentários

Os ingressos orçamentários registrados no Balanço Financeiro igualam-se ao montante da receita evidenciada no Balanço Orçamentário e sua classificação por fonte de recursos possui os seguintes detalhamentos:

ESPECIFICAÇÃO		ORÇADA		ARRECADADA		SALDO A REALIZAR
1 501	Outros Recursos não Vinculados (Exerc.Correi	12.073,00	12.073,00	229.521,58	229.521,58	•217 448,58
1 540	Transferências do FUNDEB • Impostos e Trani	39 626 771,72	39 626.771.72	31 836 602,85	31 836 602,85	7 790 168,87
1 541	Transferências do FUNDEB • Complementaçã	3 764 820,00	3 764 820,00	3836057,13	3.836 057,13	•71.237,13
1 542	Transferências do FUNDEB • Complementaçã<	1 679.402,89	1 679 402,89	6 898 105,76	6.898 105,76	-5218702,87
1 550	Transferência do Salário-Educação (Exerc.Cor	1 603 992,44	1 603 992,44	2 539 114,14	2.539 114,14	•935 121,70
1 551	Transferências de Recursos do FNDE referen'	35 400,97	35 400,97	0,00	0.00	35400,97
1 552	Transferências de Recursos do FNDE referenL	1 124823,20	1 124 823.20	664 758,00	664.758,00	460 065,20
1 553	Transferências de Recursos do FNDE Referen	877.253,44	877 253,44	409 878,38	409 878,38	467 375,06
1 569	Outras Transferências de Recursos do FNDE <	55 365,00	55 365,00	457 170,09	457.170,09	-401 805,09
TOTAL		48 779.902,66	48 779 902.66	46 871 207,93	46 871 207,93	1 908 694,73

Nota (2) Dispêndios Orçamentários

Por exigência do normativo legal estabelecido na Lei nº 4.320/1964 as despesas orçamentárias são evidenciadas no Balanço Financeiro pela fase do empenho, sendo que os valores empenhados e não pagos no exercício financeiro, portanto, inscritos em Restos a Pagar, são registrados como ingressos extra orçamentários para compensar a inclusão da despesa não paga e possibilitar o



fechamento do fluxo.

Os dispêndios orçamentários, de igual forma aos ingressos orçamentários, são demonstrados de acordo com a fonte / destinação de uso dos recursos, cuja composição detalhada encontra-se evidenciada na tabela a seguir.

CODIGO	ESPECIFICAÇÃO	DOTAÇÃO		EMPENHADO		UQUIDADO		PAGO		APAGAR	SALDO	
		ATUAL	PERÍODO	ACUMULADO	período	ACUMULADO	período	ACUMULADO				
FoMISTN	1600	^ a eum njo > ^ rjcuia03t M npMo* (CaK Corara=)		18 278 02518	18 223484	18 18 22348418	18 073 729 06	18 073 729 06	17 770 543 83	17 770 543 83	452 940 35	54 541 00
Fonte STN	t.640	TrirtearctiaoftXgB-ibPo<M><Trar=laBa=a		30 792 760.46	30 786 876.27	30 786 876.27	30 515 230.89	30515230.89	29 657119.79	29 65711979	1 129 756.48	588419
Fonte STN	t 541	TiptearenciM ao funoca • cncpMniifanão « urteo •		813449.50	813449.50	813449.50	679 55187	679 551.87	551 751.87	551 751.87	261 697.63	0.00
FentiSTN	t 542	Trvaaranea a » Cenvamaroção ai urOo •		1556 463 35	1 556 463.25	1 556 463.25	1 556 463.25	1 556 463.25	1 556 463.25	1 556 463 25	0.00	0.10
Fonte STN	1550	TmfarteCB ao saoneoawale (CsR canatot)		26 593 98	26 593 98	26593 98	26 593 98	26 593 98	26 593 98	26 593 98	0.00	0.00
Fonte STN	1551	TixatancBi a» iteculia a» fNoe iOwaa » no Proy		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Fonte STN	1 552	irarateaneBaawaaataoaaeNoentetaaaa* Plogr ami NhsnjiaAanaruê eaooi («Meneartcorr		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Fonte STN	1553	TrraNUBcaiaiteueaatNoelfrwaosaw «na raona O» ApOo ao Tmpa» «KOfa (PiMt) <i		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
FonteSTN	1500	Cuna TranaMrran a» Naeuao» ao PNOe (CrariOm ted		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL				51467 292.47	51406 867.18	51 406 867.18	50 851 569.05	50 851 569.05	49 562 472.72	49 562 472.72	1 844 394 46	60 425.29

Nota (3) Transferências Recebidas e Concedidas

As transferências recebidas correspondem ao montante transferido pelo tesouro para as diversas unidades orçamentárias para operacionalização do sistema de unidade de tesouraria e caixa único e ainda aquelas, referentes aos repasses legais para educação, saúde e Poder Legislativo, bem assim os repasses para cobertura de déficit do RPPS, tendo alcançado o valor total de R\$ 6.069.113,33 (seis milhões e sessenta e nove mil cento e treze reais e trinta e três centavos) em 2024.

A distribuição do valor total, conforme natureza do repasse encontra-se a seguir detalhada:

Transferencias Financeiras Recebidas	Valor
Repasses recebidos	6.069.113,33
Total	6.069.113,33

Os valores recebidos, ingressos, como não poderiam deixar de ser, guardam inteira correlação com os valores transferidos, dispêndios. Ambos não estão demonstrados no Balanço Patrimonial Consolidado, assim como na Demonstração das Variações Patrimoniais, por força das determinações das IPC nº 04 e 05, respectivamente.



Nota (4) Ingressos Extra Orçamentários

Compreendem ingressos, a exceção da inscrição de restos a pagar, de caráter temporário, do qual o Município é mero agente depositário. Sua devolução não se sujeita à autorização legislativa e, portanto, não integram a Lei Orçamentária Anual.

Por serem constituídos por ativos financeiros recebíveis e passivos financeiros exigíveis os ingressos extra orçamentários, em geral, não provocam alterações na situação líquida patrimonial.

Os restos a pagar inscritos correspondem ao saldo das despesas orçamentárias empenhadas e não pagas no exercício financeiro de 2024, conforme registrado no Balanço Orçamentário e detalhado na tabela a seguir:

Recebimentos Extra-Orçamentários

	Valor
Inscrição de Restos a Pagar Processados	1.289.096,33
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	555.298,13
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	5.543.385,97
Outros Recebimentos Extra-Orçamentários	238,36
Total	7.388.018,79

Os depósitos restituíveis e outros recebimentos extra orçamentários correspondem aos ingressos de recursos, inclusive mediante retenções ocorridas sobre pagamentos efetuados pelo Fundo Municipal de Educação, relativos a consignações em folha de pagamento, fianças, cauções, dentre outros, e que são registradas em contas do passivo exigível de caráter financeiro.

Esses registros tem sua movimentação em contas dos grupos 1.1.3.2/1.2.1.2.1.02 - Tributos a Recuperar/Compensar; 1.1.3.5 - Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados; 1.1.3.8 - Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo e 2.1.8.8 - Valores Restituíveis do balancete analítico.

Ainda assim, apresentamos o Quadro de Inscrição dos Restos a Pagar segregados por sua natureza e tipo de inscrição:



Inscrição de Restos a Pagar

Natureza da Despesa	Processados	Não Processados	Total
Pessoal e Encargos Sociais	797.718,77	5.811,87	803.530,64
Outras Despesas Correntes	268.550,89	355.866,69	624.417,58
Investimentos	222.826,67	193.619,57	416.446,24
Total	1.289.096,33	555.298,13	1.844.394,46

Nota (5) Dispêndios Extra Orçamentários

Compreendem dispêndios que não constam na Lei Orçamentária Anual, correspondendo às saídas de numerários decorrentes dos pagamentos de Restos a Pagar, devoluções ou recolhimento das obrigações que representaram ingressos extra orçamentários (passivos exigíveis financeiros) e antecipação de valores em cumprimento de exigência legal ou contratual (ativos recebíveis financeiros).

Os restos a pagar pagos correspondem ao saldo das despesas pagas dessa natureza, em consonância com as determinações da STN em relação à matéria, apostas no quadro de orientação de confecção deste balanço.

Apenas valores líquidos são inscritos em RPP. As retenções são consideradas orçamentariamente pagas no momento em que são escrituradas, seja na liquidação ou no pagamento e permanecem registradas nos passivos financeiros de movimentação compensatória. Essa sistemática está de acordo com as orientações da IPC nº 11 - Contabilização de Retenções.

Em resumo, os pagamentos extra-orçamentários ficam sintetizados no quadro abaixo:

Pagamentos Extra-Orçamentários

	Valor
Pagamentos de Restos a Pagar Processados	3.156.591,47
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	223.036,44
Depositos Restituíveis e Valores Vinculados	5.257.659,97
Outros Recebimentos Extra-Orçamentários	7.387,52
Total	8.644.675,40

Os depósitos restituíveis e outros pagamentos extra orçamentários correspondem aos dispêndios de recursos, inclusive mediante aos pagamentos



de retenções efetuadas aos Órgãos e Entidades do Município, relativos a consignações em folha de pagamento, fianças, cauções, dentre outros, e que são registradas em contas do passivo exigível de caráter financeiro. Esses registros têm sua movimentação em contas dos grupos 1.1.3.2./1.2.1.2.1. - Tributos a Recuperar/Compensar; 1.1.3.5 - Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados; 1.1.3.8 - Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo e 2.1.8.8 - Valores Restituíveis do balancete analítico.

Nota (6). Resultado Financeiro

O resultado financeiro apurado da entidade foi positivo na ordem de R\$210.489,91 (duzentos e dez mil quatrocentos e oitenta e nove reais e noventa e um centavos), gerando aumento no saldo bruto dos recursos financeiros em relação ao saldo do exercício anterior.

Resultado Financeiro	
Especificação	Valor
(+) Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	892.214,23
(-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior	681.724,32
(=) Resultado Financeiro do Exercício	210.489,91

Esse resultado provém do aumento de restos a pagar inscritos em relação ao exercício anterior, cujos recursos permanecem no caixa para quitação no próximo exercício, aliado ao crescimento da receita que foi superior ao aumento da despesa total em relação ao exercício anterior.



**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
Registro Contábil	Adoção de Procedimentos Internos no Sistema Orçamentário	Contador	-	Implantado

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP

1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para

Ação				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

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

Ação				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

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

Ação				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

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

Ação				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

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

Ação				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

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

Ação				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos Eventos,	Contador	-	Implantado



	evidenciando os saldos dos ativos e passivos			
--	--	--	--	--

Ação 7. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias./			
Subação	Produto	/Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações por competência	Contador	-	Implantado

Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações por competência, 13 salário, férias e etc	Contador	-	Implantado

Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidênciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e	Contador	-	Implantado



	evidenciação da provisão atuarial			
--	-----------------------------------	--	--	--

Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores	Contador	-	Implantado

Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência	Contador	-	Implantado

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
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes	Contador	-	Implantado

Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contador e Almoxarifado	-	Implantado



Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demais aspectos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contador e Depto. De Patrimônio	-	Implantado

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização da Receita pelo valor bruto	Contador	-	Implantado

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização da receita e despesa com amortização; principal e encargos	Contador	-	Implantado

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização de receitas e despesas previdenciárias	Contador	-	Implantado

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização do ativo, reconhecimento, encaminhamento e inscrição	Contador	-	Implantado

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos principais fatos relacionados aos precatórios	Contador	-	Implantado

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
				Não iniciada

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP				
Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador	-	Implantado



DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador	-	Implantado

FUNDO DA CRIANCA E DO ADOLESCENTE
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
DEZEMBRO(31/12/2024)

Orçamento Programa Exercício de 2024

Pág.: 1
Documento Assinado Digitalmente por: Julienne Barbosa Xavier, XISTO LOURENÇO DE FREITAS NETO
Acesse em: <https://eccc.tcepe.tc.br/epv/validaDoc.seam?codigoDoDocumento=30a2458b-d413-4e01-a2c9-3ce06390f6aa>

ISOLADO: 4 - FUNDO DA CRIANCA E DO ADOLESCENTE

INGRESSOS		
especificação Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	4.393,13	11.012,76
RECURSOS NÃO VINCULADOS	4.393,13	11.012,76
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPSI)	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	0,00	0,00
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS 3	1.865,20	1.670,59
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA ^	1.865,20	1.670,59
REPASSE RECEBIDO	1.865,20	1.670,59
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUCAO ORÇAMENTARIA ^^	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS	0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS 4	201,00	6.363,74
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR	0,00	4.848,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	0,00	4.848,00
Rp nAo processados - inscrição no exercício	0,00	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	0,00	0,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	201,00	1.515,74
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	121,00	1.003,09
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	0,00	72,70
ISS	80,00	439,95
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR 6	18.729,41	27.041,36
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPSI)	0,00	27.041,36
CAIXA E EQUIVALENTE DE CADCA (EXCETO RPPS)	18.729,41	0,00
CONTA ÚNICA	18.729,41	0,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	0,00	0,00
TOTAL	25.188,74	46.088,45

DISPÊNDIOS		
especificação Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	7.699,55	23.382,25
RECURSOS NAO vinculados	7.699,55	23.382,25
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	0,00	0,00
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUCAO ORÇAMENTARIA	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS	0,00	0,00
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS 5	4.679,20	3.976,79
PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR	4.248,00	3.384,00
RP nAo processados pagos	0,00	3.000,00
RP PROCESSADOS PAGOS	4.248,00	384,00
RP nAo processados pagos	0,00	0,00
RP PROCESSADOS PAGOS	0,00	0,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	431,20	592,79
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	431,20	592,79
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE 6	12.809,99	18.729,41
CAIXA E EQUIVALENTE DE CADCA (EXCETO RPPS)	0,00	18.729,41
CAIXA E EQUIVALENTE DE CADCA (EXCETO RPPS)	12.809,99	0,00
CONTA ÚNICA	12.809,99	0,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	0,00	0,00
TOTAL	25.188,74	46.088,45

FUNDO DA CRIANCA E DO ADOLESCENTE

ANEXO 13 - BALANÇO FEVANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2024)

Orçamento Programa

Exercício de 2024



Documento Assinado Digitalmente por: Julierme Barbosa Xavier, XISTO LOURENÇO DE FREITAS NETO

Acesse em: <https://etce.tecepe.tc.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 30a24a58-b413-4e0d-a2c9-3ce06390f6aa

B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f^e)
0 RECURSOS NÃO VINCULADOS	4.393,13	0,00	4A93,13	0,00	0,00	0,00
	4.393,13	0,00	4.393,13	0,00	0,00	0,00
TOTAL	4.393,13	0,00	4A93,13	0,00	0,00	0,00

XISTO LOURENÇO DE FREITAS NETO

PREFEITO

JULIERME BARBOSA XAVIER

CONTADOR

CRC PE 017454/0-9



Documento Assinado Digitalmente por: Julienne Barbosa Xavier, XISTO LOURENCO DE FREITAS NETO
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 30a24a58-b418-4e0d-a2c9-3ce08390f6aa

Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente
Estado de Pernambuco

Notas Explicativas ao Balanço Financeiro Isolado

Demonstração Contábil Isolada

Resolução Nº 270/2024

2024



NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO ISOLADO

Conforme Anexo da Resolução 270/2024

O Balanço Financeiro, exigido pelo art. 104 da Lei nº 4.320/1964, evidencia as receitas e despesas orçamentárias por fontes de recursos, bem como os ingressos e dispêndios extra orçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

O demonstrativo foi escriturado em conformidade com os padrões estabelecidos no IPC nº 06 da STN. Segundo as regras estabelecidas não houve exclusão de contas de natureza intra, seja nas receitas e despesas, seja na movimentação patrimonial.

O Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente 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, que atuem na garantia da promoção, proteção e defesa dos direitos da criança e do adolescente.

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, federal e municipal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

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 12 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 07.

Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13 - Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos as de número 1 e 35.

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

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

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



complementarmente à classificação por natureza.

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

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

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

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

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

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

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



orçamentariamente para cada caso.

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

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

Estes valores são idênticos a linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extra orçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades das entidades municipais consolidadas.

No BFI é possível realizar a apuração do resultado de duas maneiras obedecendo as seguintes equações:

MODO 1 = Saldo para o Exercício Seguinte (-) Saldo do Exercício Anterior = Resultado Financeiro do Exercício (Modo adotado)

MODO 2 = Receita Orçamentária + TFR + Recebimentos Extra orçamentários (-) Despesa Orçamentária (-) TFC (-) Pagamentos Extra orçamentários = Resultado Financeiro do Exercício

Novas normas e políticas contábeis alteradas: Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BFM decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis: Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao BFM. A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas



notas explicativas do balanço patrimonial, caso existam.

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

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

O período a que se refere o orçamento.

Exercício de 2024.

As entidades abrangidas.

A entidade pública abrangida pela Demonstração é o Fundo Municipal dos Direito da Criança e do Adolescente.

Referências Cruzadas e Notas Explicativas

Nota (1) Ingressos Orçamentários

Os ingressos orçamentários registrados no Balanço Financeiro igualam-se ao montante da receita evidenciada no Balanço Orçamentário e sua classificação por fonte de recursos possui os seguintes detalhes:

CODIGO	ESPECIFICAÇÃO	ORÇADA		ARRECADADA		SALDO A REALIZAR
		INICIAL	ATUAL	período	ACUMULADA	
	1501 Outros Recursos não Vinculados (Exerc.Correi	1.000,00	1.000,00	4.393,13	4393,13	■3.393,13
TOTAL		1.000,00	1.000,00	4393,13	4.393,13	■3.393,13



Nota (2) Dispêndios Orçamentários

Por exigência do normativo legal estabelecido na Lei nº 4.320/1964 as despesas orçamentárias são evidenciadas no Balanço Financeiro pela fase do empenho, sendo que os valores empenhados e não pagos no exercício financeiro, portanto, inscritos em Restos a Pagar, são registrados como ingressos extra orçamentários para compensar a inclusão da despesa não paga e possibilitar o fechamento do fluxo.

Os dispêndios orçamentários, de igual forma aos ingressos orçamentários, são demonstrados de acordo com a fonte / destinação de uso dos recursos, cuja composição detalhada encontra-se evidenciada na tabela a seguir.

COOIGO	ESPECIFICAÇÃO	DOTAÇÃO	EMPENHADO		LIQUIDADO	PAGO		APAGAR	SALDO
		ATUAL	PERÍODO	ACUMULADO	PERÍODO ACUMULADO	PERÍODO	ACUMULADO		
PMITN LIOO	Rtonot tdo vticuaoGtr MVBNIieHicCaIMQ	«IW.»	7 69955	769955	7 699 55 7 699 55	7699.55	7.699,55	0.00	00915
TOTAL		8107.80	7699.55	7 699.55	7699.55 7699.55	7 699.55	7699.55	0.00	408.25

Nota (3) Transferências Recebidas e Concedidas

As transferências recebidas correspondem ao montante transferido pelo tesouro para as diversas unidades orçamentárias para operacionalização do sistema de unidade de tesouraria e caixa único e ainda aquelas, referentes aos repasses legais para educação, saúde e Poder Legislativo, bem assim os repasses para cobertura de déficit do RPPS, tendo alcançado o valor total de R\$ 1.865,20 (um mil oitocentos e sessenta e cinco reais e vinte centavos) em 2024.

A distribuição do valor total, conforme natureza do repasse encontra-se a seguir detalhada:

Transferencias Financeiras Recebidas	Valor
Repasses recebidos	1.865,20
Total	1.865,20

Os valores recebidos, ingressos, como não poderiam deixar de ser, guardam inteira correlação com os valores transferidos, dispêndios. Ambos não



estão demonstrados no Balanço Patrimonial Consolidado, assim como na Demonstração das Variações Patrimoniais, por força das determinações das IPC nº 04 e 05, respectivamente.

Nota (4) Ingressos Extra Orçamentários

Compreendem ingressos, a exceção da inscrição de restos a pagar, de caráter temporário, do qual o Município é mero agente depositário. Sua devolução não se sujeita à autorização legislativa e, portanto, não integram a Lei Orçamentária Anual.

Por serem constituídos por ativos financeiros recebíveis e passivos financeiros exigíveis os ingressos extra orçamentários, em geral, não provocam alterações na situação líquida patrimonial.

Os restos a pagar inscritos correspondem ao saldo das despesas orçamentárias empenhadas e não pagas no exercício financeiro de 2024, conforme registrado no Balanço Orçamentário e detalhado na tabela a seguir:

Recebimentos Extra-Orçamentários

	Valor
Inscrição de Restos a Pagar Processados	-
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	-
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	201,00
Outros Recebimentos Extra-Orçamentários	-
Total	201,00

Os depósitos restituíveis e outros recebimentos extra orçamentários correspondem aos ingressos de recursos, inclusive mediante retenções ocorridas sobre pagamentos efetuados pelo Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente, relativos a consignações em folha de pagamento, fianças, cauções, dentre outros, e que são registradas em contas do passivo exigível de caráter financeiro.

Esses registros tem sua movimentação em contas dos grupos 1.1.3.2/1.2.1.2.1.02 - Tributos a Recuperar/Compensar; 1.1.3.5 - Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados; 1.1.3.8 - Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo e 2.1.8.8 - Valores Restituíveis do balancete analítico.



Ainda assim, apresentamos o Quadro de Inscrição dos Restos a Pagar segregados por sua natureza e tipo de inscrição:

Natureza da Despesa	Inscrição de Restos a Pagar		
	Processados	Não Processados	Total
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	-	-
Investimentos	-	-	-
Total	-	-	-

Nota (5) Dispêndios Extra Orçamentários

Compreendem dispêndios que não constam na Lei Orçamentária Anual, correspondendo às saídas de numerários decorrentes dos pagamentos de Restos a Pagar, devoluções ou recolhimento das obrigações que representaram ingressos extra orçamentários (passivos exigíveis financeiros) e antecipação de valores em cumprimento de exigência legal ou contratual (ativos recebíveis financeiros).

Os restos a pagar pagos correspondem ao saldo das despesas pagas dessa natureza, em consonância com as determinações da STN em relação à matéria, apostas no quadro de orientação de confecção deste balanço.

Apenas valores líquidos são inscritos em RPP. As retenções são consideradas orçamentariamente pagas no momento em que são escrituradas, seja na liquidação ou no pagamento e permanecem registradas nos passivos financeiros de movimentação compensatória. Essa sistemática está de acordo com as orientações da IPC nº 11 - Contabilização de Retenções.

Em resumo, os pagamentos extra-orçamentários ficam sintetizados no quadro abaixo:



_____ Pagamentos Extra-Orçamentários

	Valor
Pagamentos de Restos a Pagar Processados	4.248,00
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	-
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	431,20
Outros Recebimentos Extra-Orçamentários	-
Total	4.679,20

Os depósitos restituíveis e outros pagamentos extra orçamentários correspondem aos dispêndios de recursos, inclusive mediante aos pagamentos de retenções efetuadas aos Órgãos e Entidades do Município, relativos a consignações em folha de pagamento, fianças, cauções, dentre outros, e que são registradas em contas do passivo exigível de caráter financeiro. Esses registros têm sua movimentação em contas dos grupos 1.1.3.2./1.2.1.2.1. - Tributos a Recuperar/Compensar; 1.1.3.5 - Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados; 1.1.3.8 - Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo e 2.1.8.8 - Valores Restituíveis do balancete analítico.

Nota (6). Resultado Financeiro

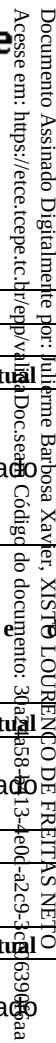
O resultado financeiro apurado da entidade foi negativo na ordem de R\$5.919,42 (cinco mil novecentos e dezenove reais e quarenta e dois centavos), gerando diminuição no saldo bruto dos recursos financeiros em relação ao saldo do exercício anterior.

Resultado Financeiro	
Especificação	Valor
(+) Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	12.809,99
(-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior	18.729,41
(=) Resultado Financeiro do Exercício	- 5.919,42

Esse resultado provém do aumento de restos a pagar inscritos em relação ao exercício anterior, cujos recursos permanecem no caixa para quitação no próximo exercício, aliado ao crescimento da receita que foi superior ao aumento da despesa total em relação ao exercício anterior.



A CIDADE AVANÇA, CUIDANDO DAS PESSOAS



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
Registro Contábil	Adoção de Procedimentos Internos no Sistema Orcamentário	Contador	-	Implantado

Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para
------	---

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

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
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

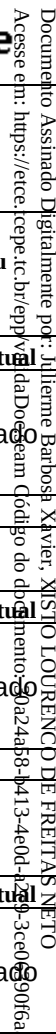
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro	Contabilização dos	Contador	-	Implantado



A CIDADE AVANÇA, CUIDANDO DAS PESSOAS



Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente

Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de
------	---

Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.
------	---

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

Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias./
-------------	--

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

Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.
------	--

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
---------	---------	-------------	-------------	----------------



Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial	Contador	-	Implantado
-------------------	--	----------	---	------------

Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores	Contador	-	Implantado

Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência	Contador	-	Implantado

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
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
<u>Subação</u>	<u>Produto</u>	<u>Responsável</u>	<u>Prazo Final</u>	<u>Situação Atual</u>
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes	Contador		Implantado

<u>Ação</u>	<u>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques</u>			
<u>Subação</u>	<u>Produto</u>	<u>Responsável</u>	<u>Prazo Final</u>	<u>Situação Atual</u>
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP	Contador e Almoxarifado		Implantado



**PREFEITURA DA
ALIANÇA**

A CIDADE AVANÇA, CUIDANDO DAS PESSOAS



Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente

e MCASP

Documento Assinado Digitalmente por: Julienne Barbosa Xavier, XISTO LOURENÇO DE FREITAS NETO
Acesse em: <https://eetce.cep.br/epp/validaDoc.aspx?CodigoDoc=30a348-b413-4004-a2c5-3c0061996aa>

Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidência dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demais aspectos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contador e Depto. De Patrimônio	-	Implantado

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização da Receita pelo valor bruto	Contador	-	Implantado

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização da receita e despesa com amortização; principal e encargos	Contador	-	Implantado

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização de receitas e despesas previdenciárias	Contador	-	Implantado

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização do ativo, reconhecimento, encaminhamento e inscrição	Contador	-	Implantado

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos principais fatos relacionados aos precatórios	Contador	-	Implantado

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
				Não iniciada

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP

Ação Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais



**PREFEITURA DA
ALIANÇA**

A CIDADE AVANÇA, CUIDANDO DAS PESSOAS



Fundo Municipal dos Direito da Criança e do Adolescente

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador	-	Implantado

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador	-	Implantado

Documento Assinado Digitalmente por: Juizeme Barbosa Xavier, XISTO LOURENCO DE FREITAS NETO
Acesse em: <http://e/cce/cepe/itc/bh/implantadoDoc.seam> Código do documento: 30a24a58-b413-4e0d-a2c9-3ce06390f6aa

FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
DEZEMBRO(31/12/2024)

Orçamento Programa Exercício de 2024

Pág.: 1

ISOLADO: 2 - FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE

INGRESSOS		
especificação Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	23.426.087,10	18.955.647,55
RECURSOS NÃO VINCULADOS	322.883,27	0,00
RECURSOS VINCULADOS ÍEXCETO AO RPPSI	23.103.203,83	18.955.647,55
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	23.103.203,83	18.955.647,55
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	0,00	0,00
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS 3	18.050.456,97	14.174.890,40
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA	18.050.456,97	14.174.890,40
REPASSE RECEBIDO	18.050.456,97	14.174.890,40
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA ^	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS	0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS 4	4.229.375,66	5.762.831,56
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR	1.406.511,97	3.541.877,13
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	326.819,99	676.406,18
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	1.079.691,98	2.865.470,95
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	0,00	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	0,00	0,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	2.795.667,38	2.201.596,40
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	408.076,88	265.463,59
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	404.359,67	201.355,86
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS	6.538,12	633,84
ISS	131.388,61	96.772,93
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	562.645,50	407.939,04
OUTROS DEPÓSITOS	32.457,35	74.578,92
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	2.131,30	1.888,34
PENSÃO ALIMENTÍCIA	15.074,92	17.036,88
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	56.586,71	47.880,01
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	1.176.408,32	1.088.046,99
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORCAMENTÁRIOS	27.196,31	19.358,03
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA	19.241,16	19.357,27

DISPENDIOS		
ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	42.841.068,58	36.987.278,55
RECURSOS NÃO VINCULADOS	26.414,99	0,00
RECURSOS VINCULADOS ÍEXCETO AO RPPS)	42.814.653,59	36.987.278,25
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	42.814.653,59	36.987.278,25
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	25.137,23	439.700,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA ^	25.137,23	439,70
REPASSE CONCEDIDO	25.137,23	439,70
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS	0,00	0,00
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS 5	5.955.138,89	3.836.503,71
PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR	2.942.947,17	1.887.165,86
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	274.939,77	993.375,49
RP PROCESSADOS PAGOS	2.668.007,40	893.790,37
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	0,00	0,00
RP PROCESSADOS PAGOS	0,00	0,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	2.980.582,55	1.930.913,05
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	374.299,24	254.632,05
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	214.985,49	150.989,43
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS	426,45	657,20
ISS	95.935,28	68.217,06
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	559.473,40	416.188,40
OUTROS DEPÓSITOS	0,00	500,00
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	338.673,94	2.082,51
PENSÃO ALIMENTÍCIA	24.239,72	25.157,92
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	37.057,13	34.980,07
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	1.335.491,90	977.508,41
OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORCAMENTÁRIOS	31.609,17	18.424,80
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	18.177,72	18.364,74



Documento Assinado Digitalmente por: Julierne Barbosa Xavier, XISTO LOURENCO DE FREITAS NETO
Acesse em: <https://eccc.tepac.br/epc/validaDoc.seam?codigoDoDocumento=30a245f8-b413-4e0d-a2c9-3ce063906fa>

FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 2 - FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE



Pág.: 2
Documento Assinado Digitalmente por: Julierme Barbosa Xavier. XISTO LOURENCO DE FREITAS NETO
Acesse em: <https://etec.tcepe.tc.br/epi/validaDoc.seam> Código do documento: 30a24a58-b413-4e0d-a2c9-3ce06390f6aa

INGRESSOS			
especificação	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PAGO		7.955,15	0,76
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO			
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR 6		4.252.360,02	6.183.212,17
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)		4.252.360,02	6.183.212,17
CONTA ÚNICA		4.252.356,48	6.183.212,17
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		3,54	0,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
TOTAL		49.958.279,75	45.076.581,68

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
FAMÍLIA PAGO			
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		13.431,45	60,06
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE 6		1.136.935,05	4.252.360,02
CAIXA E EQUIVALENTE DE CADCA (EXCETO RPPS)		1.136.935,05	4.252.360,02
CONTA ÚNICA		1.136.931,51	4.252.360,02
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		3,54	0,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
TOTAL		49.958.279,75	45.076.581,68

FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE
ANEXO 13 - BALANÇO FEVANCEIRO
B) QUADRO ANEXO
DEZEMBRO(31/12/2024)
ISOLADO: 2 - FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE

Orçamento Programa Exercício de 2024



Documento Assinado Digitalmente por: Julierme Barbosa Xavier. XISTO LOURENCO DE FREITAS NETO
Acesse em: <https://etce.tece.tc.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 30a24a58-b413-4e0d-a2c9-3ce06390f6aa

B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f^e)
0 RECURSOS NÃO VINCULADOS	322.883,27	0,00	322.883,27	0,00	0,00	0,00
	322.883,27	0,00	322.883,27	0,00	0,00	0,00
1 RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	23.103.203,83	0,00	23.103.203,83	0,00	0,00	0,00
SD RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	23.103.203,83	0,00	23.103.203,83	0,00	0,00	0,00
TOTAL	23.426.087,10	0,00	23.426.087,10	0,00	0,00	0,00

GLEISY TAVARES DE ARAÚJO
SECRETÁRIA

JULIERME BARBOSA XAVIER
CONTADOR
CRC PE 017454/0-9



Documento Assinado Digitalmente por: Julienne Barbosa Xavier, XISTO LOURENCO DE FREITAS NETO
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 30a24a58-b413-4e0d-a2c9-3ce06390f6aa

Fundo Municipal de Saúde Estado de Pernambuco

Notas Explicativas ao Balanço Financeiro Isolado

Demonstração Contábil Isolada

Resolução N° 270/2024

2024



NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO ISOLADO

Conforme Anexo da Resolução 270/2024

O Balanço Financeiro, exigido pelo art. 104 da Lei nº 4.320/1964, evidencia as receitas e despesas orçamentárias por fontes de recursos, bem como os ingressos e dispêndios extra orçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

O demonstrativo foi escriturado em conformidade com os padrões estabelecidos no IPC nº 06 da STN. Segundo as regras estabelecidas não houve exclusão de contas de natureza intra, seja nas receitas e despesas, seja na movimentação patrimonial.

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

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

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

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 12 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 07.

Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria



Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Conjunta STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13 - Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos as de número 1 e 35.

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

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

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

As receitas são apresentadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, retificações e outros conforme regras



estabelecidas na Parte I - Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 10^a edição.

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

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

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

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

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

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

Foi incluído no saldo do exercício anterior e para o exercício seguinte a linha investimentos e aplicações temporárias do nível 1.1.4 por se tratar de



investimentos realizados pelo RPPS em títulos de emissão do Tesouro Nacional, em conformidade com as Resoluções CMN n°s 3.992/2010 e 4.392/2014.

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

Estes valores são idênticos a linha "Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo" no Ativo Circulante do Balanço Patrimonial.

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extra orçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades das entidades municipais consolidadas.

No BFI é possível realizar a apuração do resultado de duas maneiras obedecendo as seguintes equações:

MODO 1 = Saldo para o Exercício Seguinte (-) Saldo do Exercício Anterior = Resultado Financeiro do Exercício (Modo adotado)

MODO 2 = Receita Orçamentária + TFR + Recebimentos Extra orçamentários (-) Despesa Orçamentária (-) TFC (-) Pagamentos Extra orçamentários = Resultado Financeiro do Exercício

Novas normas e políticas contábeis alteradas: Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BFM decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis: Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao BFM. A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas notas explicativas do balanço patrimonial, caso existam.

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

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

O período a que se refere o orçamento.

Exercício de 2024.

As entidades abrangidas.

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

Referências Cruzadas e Notas Explicativas

Nota (1) Ingressos Orçamentários

Os ingressos orçamentários registrados no Balanço Financeiro igualam-se ao montante da receita evidenciada no Balanço Orçamentário e sua classificação por fonte de recursos possui os seguintes detalhamentos:

COMPARATIVO DA RECEITA PREVISTA/ARRECADADA
DE 01/01/2024 ATÉ 31/12/2024

Página 1

CODIGO	ESPECIFICAÇÃO	ORÇADA		ARRECADADA		SALDO A REALIZAR
		INICIAL	ATUAL	período	ACUMULADA	
1.501	Outros Recursos não Vinculados (Exerc.Correi	129.455,00	129.455,00	322.883,27	322.883,27	-193.428,27
1.600	Transf.Fundo a Fundo de Recursos do SUS pr	11.197.642,69	11.197.642,69	17757.813,21	17.757.813,21	-6.560.170,52
1.602	Transf.Fundo a Fundo Recursos SUS provenie	866.944,51	886.944,51	0,00	0,00	886.944,51
1.604	Transferências provenientes do Governo Fede	4.623.102,26	4.623.102,26	2.998.752,00	2.998.752,00	1.624.350,26
1.605	Assistência financeira da União destinada à co	1.000.000,00	1.000.000,00	1.723.467,01	1.723.467,01	-723.467,01
1.659	Outros Recursos Vinculados à Saúde (Exerc.C	221.460,00	221.460,00	623171,61	623171,61	-401.711,61
TOTAL		18.058.604,46	16.058.604,46	23.426.087,10	23.426.087,10	-5.367.482,64

Nota (2) Dispêndios Orçamentários

Por exigência do normativo legal estabelecido na Lei nº 4.320/1964 as despesas orçamentárias são evidenciadas no Balanço Financeiro pela fase do empenho, sendo que os valores empenhados e não pagos no exercício financeiro, portanto, inscritos em Restos a Pagar, são registrados como ingressos extra orçamentários para compensar a inclusão da despesa não paga e possibilitar o fechamento do fluxo.

Os dispêndios orçamentários, de igual forma aos ingressos orçamentários, são demonstrados de acordo com a fonte / destinação de uso dos recursos, cuja composição detalhada encontra-se evidenciada na tabela a seguir.

COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA/REALIZADA
DE 01/01/2024 ATÉ 31/12/2024

Página 1

CODIGO	ESPECIFICAÇÃO	DOTAÇÃO		EMPENHADO		LIQUIDADO		PAGO		APAGAR	SALDO
		ATUAL		período	ACUMULADO	período	ACUMULADO	período	ACUMULADO		
FoMSTN	1.600	Rn/fot nlo VAlicuion M impoMot (Zive.Camst)	12.353.864,71	12.324.824,71	12.324.824,71	12.269.615,01	12.269.615,01	11.971.798,07	11.971.798,07	353.026,64	29.040,00
FonttSTN	1000	Tnnonira) a FIMo « Rmm M SUS pinwuHut 00 GAtmo FMwa • Bnoo ot hunuunção OH açOni t	23.705.969,65	23.689.373,05	23.689.373,05	23.417.762,76	23.417.762,76	23.028.006,81	23.028.006,81	661.366,24	16.596,60
FonttSTN	1.002	TnnaiFuMo a timo RtotnM Sus p(A««inH Oow noFMtrIMHee uanMA^ t Sonóm Pocielo Sap« -tteutnM CMinnM M Mmmwnb cCAG-19 m MJ	2.430,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.430,00
FonttSTN	1.004	Trviaaatncui powlin« oo Govvno F«Mt» OHinno H w vaneimwne 00.igIH eentIMUrtos«aioci • 00	5.854.984,82	5.654.837,94	5.854.837,94	5.854.837,94	5.854.837,94	5.624.503,01	5.624.503,01	230.334,93	146,88
FonttSTN	1005	AaMUnelU Unjrcovi tB urdo ownaaa 1 compwminu cto ao pagam« oot plkoi launah para prchionM o	974.489,86	972.032,88	972.032,88	972.032,88	972.032,88	810.248,72	810.248,72	161.784,16	2456,98
FMSTN	1.0N	Ouvoi fteurtot vkioaM a saoot (Cam^ORinv	WL	0,00	v.w	m	m	m	q.w	q.M	m
TOTAL			42.891.739,04	42.841.068,58	42.841.068,58	42.514.248,59	42.514.248,59	41.434.556,61	41.434.556,61	1.406.511,97	50.670,46

Nota (3) Transferências Recebidas e Concedidas

As transferências recebidas correspondem ao montante transferido pelo tesouro para as diversas unidades orçamentárias para operacionalização do sistema de unidade de tesouraria e caixa único e ainda aquelas, referentes aos repasses legais para educação, saúde e Poder Legislativo, bem assim os repasses para cobertura de déficit do RPPS, tendo alcançado o valor total de R\$ 18.050.456,97 (dezoito milhões e cinquenta mil quatrocentos e cinquenta e seis reais e noventa e sete centavos) em 2024.

A distribuição do valor total, conforme natureza do repasse encontra-se a seguir detalhada:



Transferencias Financeiras Recebidas	Valor
Repasses recebidos	18.050.456,97
Total	18.050.456,97

Os valores recebidos, ingressos, como não poderiam deixar de ser, guardam inteira correlação com os valores transferidos, dispêndios. Ambos não estão demonstrados no Balanço Patrimonial Consolidado, assim como na Demonstração das Variações Patrimoniais, por força das determinações das IPC nº 04 e 05, respectivamente.

Nota (4) Ingressos Extra Orçamentários

Compreendem ingressos, a exceção da inscrição de restos a pagar, de caráter temporário, do qual o Fundo Municipal de Saúde é mero agente depositário. Sua devolução não se sujeita à autorização legislativa e, portanto, não integram a Lei Orçamentária Anual.

Por serem constituídos por ativos financeiros recebíveis e passivos financeiros exigíveis os ingressos extra orçamentários, em geral, não provocam alterações na situação líquida patrimonial.

Os restos a pagar inscritos correspondem ao saldo das despesas orçamentárias empenhadas e não pagas no exercício financeiro de 2024, conforme registrado no Balanço Orçamentário e detalhado na tabela a seguir:

Recebimentos Extra-Orçamentários

	Valor
Inscrição de Restos a Pagar Processados	1.079.691,98
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	326.819,99
Depositos Restituíveis e Valores Vinculados	2.795.667,38
Outros Recebimentos Extra-Orçamentários	27.196,31
Total	4.229.375,66

Os depósitos restituíveis e outros recebimentos extra orçamentários correspondem aos ingressos de recursos, inclusive mediante retenções ocorridas sobre pagamentos efetuados pelo Município, relativos a consignações em folha de pagamento, fianças, cauções, dentre outros, e que são registradas em contas do passivo exigível de caráter financeiro.



Esses registros tem sua movimentação em contas dos grupos 1.1.3.2/1.2.1.2.1.02 - Tributos a Recuperar/Compensar; 1.1.3.5 - Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados; 1.1.3.8 - Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo e 2.1.8.8 - Valores Restituíveis do balancete analítico.

Ainda assim, apresentamos o Quadro de Inscrição dos Restos a Pagar segregados por sua natureza e tipo de inscrição:

Inscrição de Restos a Pagar			
<u>Natureza da Despesa</u>	Processados	Não Processados	Total
Pessoal e Encargos Sociais	832.158,30	18.150,00	850.308,30
Outras Despesas Correntes	224.472,10	295.669,99	520.142,09
Investimentos	23.061,58	13.000,00	36.061,58
Total	1.079.691,98	326.819,99	1.406.511,97

Nota (5) Dispêndios Extra Orçamentários

Compreendem dispêndios que não constam na Lei Orçamentária Anual, correspondendo às saídas de numerários decorrentes dos pagamentos de Restos a Pagar, devoluções ou recolhimento das obrigações que representaram ingressos extra orçamentários (passivos exigíveis financeiros) e antecipação de valores em cumprimento de exigência legal ou contratual (ativos recebíveis financeiros).

Os restos a pagar pagos correspondem ao saldo das despesas pagas dessa natureza, em consonância com as determinações da STN em relação à matéria, apostas no quadro de orientação de confecção deste balanço.

Apenas valores líquidos são inscritos em RPP. As retenções são consideradas orçamentariamente pagas no momento em que são escrituradas, seja na liquidação ou no pagamento e permanecem registradas nos passivos financeiros de movimentação compensatória. Essa sistemática está de acordo com as orientações da IPC nº 11 - Contabilização de Retenções.

Em resumo, os pagamentos extra-orçamentários ficam sintetizados no quadro abaixo:



Pagamentos Extra-Orçamentários

	Valor
Pagamentos de Restos a Pagar Processados	2.668.007,40
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	274.939,77
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.980.582,55
Outros Recebimentos Extra-Orçamentários	31.609,17
Total	5.955.138,89

Os depósitos restituíveis e outros pagamentos extra orçamentários correspondem aos dispêndios de recursos, inclusive mediante aos pagamentos de retenções efetuadas aos Órgãos e Entidades do Município, relativos a consignações em folha de pagamento, fianças, cauções, dentre outros, e que são registradas em contas do passivo exigível de caráter financeiro. Esses registros têm sua movimentação em contas dos grupos 1.1.3.2./1.2.1.2.1. - Tributos a Recuperar/Compensar; 1.1.3.5 - Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados; 1.1.3.8 - Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo e 2.1.8.8 - Valores Restituíveis do balancete analítico.

Nota (6). Resultado Financeiro

O resultado financeiro apurado da entidade foi negativo na ordem de R\$ - 3.115.424,97 (três milhões cento e quinze mil quatrocentos e vinte e quatro reais e noventa e sete centavos), gerando diminuição no saldo bruto dos recursos financeiros em relação ao saldo do exercício anterior.

Resultado Financeiro	
Especificação	Valor
(+) Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	1.136.935,05
(-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior	4.252.360,02
(=) Resultado Financeiro do Exercício	- 3.115.424,97

Esse resultado provém da diminuição da receita orçamentária em contraposição ao aumento da despesa total em relação ao exercício anterior.



**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
Registro Contábil	Adoção de Procedimentos Internos no Sistema Orçamentário	Contador	-	Implantado

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP

1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

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
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

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

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

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

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

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

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos eventos por regime de competência	Contador	-	Implantado

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

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro	Contabilização dos	Contador	-	Implantado



Contábil	Eventos, evidenciando os saldos dos ativos e passivos			
----------	---	--	--	--

Ação 7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Patrimonial e Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias./			
Subação	Produto	/Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência	Contador	-	Implantado

Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, 13 salário, férias e etc	Contador	-	Implantado

Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro	Reconhecimento,	Contador	-	Implantado



Contábil	mensuração e evidenciação da provisão atuarial			
----------	--	--	--	--

Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores	Contador	-	Implantado

Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência	Contador	-	Implantado

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
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado

Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes	Contador	-	Implantado

Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contador e Almoxarifado	-	Implantado



Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demais aspectos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contador e Depto. De Patrimônio	-	Implantado

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização da Receita pelo valor bruto	Contador	-	Implantado

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização da receita e despesa com amortização; principal e encargos	Contador	-	Implantado

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização de receitas e despesas previdenciárias	Contador	-	Implantado

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização do ativo, reconhecimento, encaminhamento e inscrição	Contador	-	Implantado

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização dos principais fatos relacionados aos precatórios	Contador	-	Implantado

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
				Não iniciada

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP				
Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro	Demonstrativos	Contador	-	Implantado



Documento Assinado Digitalmente por: Julienne Barbosa Xavier, XISTO LOURENCO DE FREITAS NETO
Acesse em: <https://eicetec.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 30a24a58-b413-4e0d-a2c9-3ce06390f6aa

Contábil	contábeis exigidos			
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador	-	Implantado