



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

AV. SANTO AMARO, 01

12.270.451/0001-28

Exercício: 2024



ISOLADO: 2 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Página

ESPECIFICAÇÃO	Pat. Social Capital Social	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ações / Cotas em Tesouraria	TOTAL
Saldos iniciais ¹	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	423.935,32	0,00	423.935,32
Ajustes de exercícios anteriores ²	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	483,00	0,00	483,00
Aumento de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros sobre capital próprio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado do exercício ³	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-93.855,68	0,00	-93.855,68
Ajustes de avaliação patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Constituição/Reversão de reservas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendos a distribuir (R\$... por ação)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldos finais ⁴	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	330.562,64	0,00	330.562,64

ALINE DE ANDRADE GOUVEIA
PREFEITA
058.674.004-09

JULIERME BARBOSA XAVIER
CONTADOR
CRC - 17454/PE



PREFEITURA MUNICIPAL

AMARA

O futuro em nossas mãos



Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julienne Barbosa Xavier
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: dd9d9b40-126b-44d6-b08c-077e76f3ae7a

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA
SOCIAL DE AMARAJI

Notas Explicativas a Demonstração das Mutações Patrimoniais

Demonstração Contábil Isolada

Resolução, Nº 270/2024

2024



NOTAS EXPLICATIVAS AO DEMONSTRATIVO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMONIO - DMPL ISOLADO

Conforme Anexo da Resolução 270/2024

A Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Fundo Municipal de Assistência Social (DMPL) foi elaborado em conformidade com o Anexo 19 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012, e sua estrutura está de acordo com a 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131/2021.

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

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

A DMPLM, demonstra a evolução (aumento ou redução) do patrimônio líquido durante o exercício e os elementos que ocasionaram a mutação.

A DMPLM é obrigatória para as empresas estatais dependentes constituídas sob a forma de sociedades anônimas e facultativa para os demais órgãos e entidades. Contudo, em atendimento a Resolução do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco, todas as entidades devem apresentar em suas prestações de contas o referido demonstrativo de maneira obrigatória.

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

Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos



municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana.

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

Bases de mensuração utilizadas:

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

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

Foi utilizado o custo histórico como única base de mensuração.

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

Os cancelamentos de restos a pagar são realizados em contrapartida a uma conta de variação patrimonial aumentativa, não interferindo diretamente em contas do patrimônio líquido antes do fechamento do balanço.

A apuração do resultado patrimonial consistiu no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência.

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

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superávit/Déficit do Exercício no PL.

A DMPL foi estruturada utilizando-se o grupo do 3 (patrimônio líquido) da classe 2 (passivo) do plano de contas aplicado ao setor público (PCASP).



Termos e Definições correlatas as Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido:

Patrimônio Social / Capital Social

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

Adiantamento para Futuro Aumento de Capital

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

Reservas de Capital

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

Ajustes de Avaliação Patrimonial

Compreende as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuídos a elementos do ativo e do passivo em decorrência da sua avaliação a valor justo, nos casos previstos pela Lei nº 6.404/1976 ou em normas expedidas pela comissão de valores mobiliários, enquanto não computadas no resultado do exercício em obediência ao regime de competência.

Reservas de Lucros

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



Demais Reservas

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

Resultados Acumulados

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

A conta Ajustes de Exercícios Anteriores, que registra os efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a exercício anterior que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes, integra a conta Resultados Acumulados.

Ações / Cotas em Tesouraria

Compreende o valor das ações ou cotas da entidade que foram adquiridas pela própria entidade.

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 19 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.

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, NBC TSP nº 17



Demonstrações Contábeis Consolidadas e NBC TSP 16.7 Consolidação das Demonstrações Contábeis.

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

Novas normas e políticas contábeis alteradas

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

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não houve pela aplicação das políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DMPL.

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

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) SALDO INICIAIS:

Os saldos iniciais são formados pelos Resultados Acumulados totalizando R\$ 423.935,32 (Quatrocentos e vinte e três mil, novecentos e trinta e cinco reais e trinta e dois centavos).

Nota 2) AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES:

Os valores lançados a conta de ajustes de exercícios anteriores são relativas as despesas de exercícios anteriores e cancelamentos de restos a pagar totalizando R\$ 483,00 (Quatrocentos e oitenta e três reais).

Nota 3) RESULTADO DO EXERCÍCIO:

O resultado do exercício foi de R\$ 93.855,68 (Noventa e três mil, oitocentos e cinquenta e cinco reais e sessenta e oito centavos) deficitário.

O detalhamento do resultado do exercício está no Demonstrativo das Variações Patrimoniais.

Nota 4) SALDOS FINAIS:

Os saldos finais são formados pelos Resultados Acumulados totalizando R\$ 330.562,64 (Trezentos e trinta mil, quinhentos e sessenta e dois reais e sessenta e quatro centavos).

Outras informações relevantes:

Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão



do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

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

Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

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

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

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE II DO MCASP <i>Adoção do Procedimento Contábil Orçamentário</i>				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Região Contábil	Atuação de Processamento Inerente ao Sistema Orçamentário	Contador	-	Implantado
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Recontrole, mensuração e evidência dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Região Contábil	Elaboração de planilhas de controle por região de competência	Contador	-	Implantado
Ação	2. Recontrole, mensuração e evidência dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Região Contábil	Elaboração de planilhas de controle por região de competência	Contador	-	Implantado
Ação	3. Recontrole, mensuração e evidência dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Região Contábil	Elaboração de planilhas de controle por região de competência	Contador	-	Implantado
Ação	4. Recontrole, mensuração e evidência da Dívida Ativa tributária e não-tributária, e respectivos ajustes para perdas.	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



INDICADOR DE LLORIAS

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



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, manutenção e evidênciação dos demais aspectos relativos ao processo de prestação de serviços patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Contador e Atrossantônio		Importante
Ação 10. Reatualização, manutenção e evidênciação 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 Depes. De Partidos	-	Importante
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição da Reserva para Valor Real	Contador		Importante
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição da reserva técnica com amortização mensal e encargos	Contador	-	Importante
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição de reservas de depósitos previdenciários	Contador		Importante
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição de ativo, reconhecimento, encerramento e inscrição	Contador	-	Importante
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATORIOS				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição dos princípios fundamentais em presença	Contador		Importante
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - LIQUORIOS				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
				Não iniciada
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação 11. Aplicação do Plano de Contas de âmbito no nível estadual para a consolidação dos custos municipais				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador		Importante
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação 12. Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador		Importante



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE AMARAJI

RUA FRANCISCO TEIXEIRA, S/N

11.607.836/0001-75

Exercício: 2024



Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: dd9d9b40-f26b-4add-b08c-077e76f3ae7a

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE AMARAJI Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Página

ESPECIFICAÇÃO	Pat. Social Capital Social	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ações / Cotas em Tesouraria	TOTAL
Saldos iniciais ¹	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.282.089,46	0,00	3.282.089,46
Ajustes de exercícios anteriores ²	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aumento de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros sobre capital próprio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado do exercício ³	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.032.376,65	0,00	2.032.376,65
Ajustes de avaliação patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Constituição/Reversão de reservas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendos a distribuir (R\$... por ação)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldos finais ⁴	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.314.466,11	0,00	5.314.466,11

ALINE DE ANDRADE GOUVEIA
PREFEITA
058.674.004-09

JULIERME BARBOSA XAVIER
CONTADOR
CRC - 17454/PE



PREFEITURA MUNICIPAL
AMARA
O futuro em nossas mãos



Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julienne Barbosa Xavier
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: dd9dbb40-126b-4adb-b08c-077e76f3ae7a

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE
AMARAJI

Notas Explicativas a Demonstração das Mutações Patrimoniais

Demonstração Contábil Isolada

Resolução, Nº 270/2024

2024



NOTAS EXPLICATIVAS AO DEMONSTRATIVO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMONIO - DMPL ISOLADO

Conforme Anexo da Resolução 270/2024

A Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Fundo Municipal de Saúde (DMPL) foi elaborado em conformidade com o Anexo 19 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012, e sua estrutura está de acordo com a 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131/2021.

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

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

A DMPLM, demonstra a evolução (aumento ou redução) do patrimônio líquido durante o exercício e os elementos que ocasionaram a mutação.

A DMPLM é obrigatória para as empresas estatais dependentes constituídas sob a forma de sociedades anônimas e facultativa para os demais órgãos e entidades. Contudo, em atendimento a Resolução do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco, todas as entidades devem apresentar em suas prestações de contas o referido demonstrativo de maneira obrigatória.

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

Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos



municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana.

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

Bases de mensuração utilizadas:

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

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

Foi utilizado o custo histórico como única base de mensuração.

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

Os cancelamentos de restos a pagar são realizados em contrapartida a uma conta de variação patrimonial aumentativa, não interferindo diretamente em contas do patrimônio líquido antes do fechamento do balanço.

A apuração do resultado patrimonial consistiu no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência.

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

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superávit/Déficit do Exercício no PL.

A DMPL foi estruturada utilizando-se o grupo do 3 (patrimônio líquido) da classe 2 (passivo) do plano de contas aplicado ao setor público (PCASP).



Termos e Definições correlatas as Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido:

Patrimônio Social / Capital Social

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

Adiantamento para Futuro Aumento de Capital

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

Reservas de Capital

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

Ajustes de Avaliação Patrimonial

Compreende as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuídos a elementos do ativo e do passivo em decorrência da sua avaliação a valor justo, nos casos previstos pela Lei nº 6.404/1976 ou em normas expedidas pela comissão de valores mobiliários, enquanto não computadas no resultado do exercício em obediência ao regime de competência.

Reservas de Lucros

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



Demais Reservas

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

Resultados Acumulados

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

A conta Ajustes de Exercícios Anteriores, que registra os efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a exercício anterior que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes, integra a conta Resultados Acumulados.

Ações / Cotas em Tesouraria

Compreende o valor das ações ou cotas da entidade que foram adquiridas pela própria entidade.

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 19 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.

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, NBC TSP nº 17



Demonstrações Contábeis Consolidadas e NBC TSP 16.7 Consolidação das Demonstrações Contábeis.

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

Novas normas e políticas contábeis alteradas

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

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não houve pela aplicação das políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DMPL.

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) SALDO INICIAIS:

Os saldos iniciais são formados pelos Resultados Acumulados totalizando R\$ 3.282.089,46 (Três milhões, duzentos e oitenta e dois mil, oitenta e nove reais e quarenta e seis centavos).

Nota 2) AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES:

Os valores lançados a conta de ajustes de exercícios anteriores são relativas as despesas de exercícios anteriores e cancelamentos de restos a pagar totalizando R\$ 0,00 (Zero real).

Nota 3) RESULTADO DO EXERCÍCIO:

O resultado do exercício foi de R\$ 2.032.376,65 (Dois milhões, trinta e dois mil, trezentos e setenta e seis reais e sessenta e cinco centavos) superavitário.

O detalhamento do resultado do exercício está no Demonstrativo das Variações Patrimoniais.

Nota 4) SALDOS FINAIS:

Os saldos finais são formados pelos Resultados Acumulados totalizando R\$ 5.314.466,11 (Cinco milhões, trezentos e quatorze mil, quatrocentos e sessenta e seis reais e onze centavos).

Outras informações relevantes:

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



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

Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

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

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

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Atuação dos Procedimentos Contábeis Orçamentários				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Atuação de Procedimentos Internos no Sistema Orçamentário	Contador		Implantado
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
Ação 1. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição dos eventos por regime de competência	Contador		Implantado
Ação 2. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição dos eventos por regime de competência	Contador		Implantado
Ação 3. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição dos eventos por regime de competência	Contador		Implantado
Ação 4. Reconhecimento, mensuração e evidênciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivos juros para perdas.				
TRIBUNAL DE CONTAS				
Registro Contábil	Constituição dos eventos por regime de competência	Contador		Implantado
Ação 5. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações e provisões por competência.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição dos eventos por regime de competência	Contador		Implantado
Ação 6. Evidênciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição dos eventos por regime de competência	Contador		Implantado
Ação 7. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos bens móveis e imovéis, respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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.				
Ação	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 possível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).				



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidência de itens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
Ação 10. Reconhecimento, mensuração e evidência 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 evidência das obrigações por competência	Contador	-	Implantado
Ação 11. Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações por competência decorrentes de benefícios empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações por competência, 13º salário, férias, etc.	Contador	-	Implantado
Ação 12. Reconhecimento, mensuração e evidência 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 evidência da provisão atuarial	Contador	-	Implantado
Ação 13. Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações com fornecedores por competência.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações com fornecedores	Contador	-	Implantado
Ação 14. Reconhecimento, mensuração e evidência das demais obrigações por competência.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência das demais obrigações por competência	Contador	-	Implantado
Ação 15. Reconhecimento, mensuração e evidência de softwares, marcas, patentes, licenças e copyrights, classificados como intangíveis e sujeitos à amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidência de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
Ação 16. Outros ativos intangíveis e sujeitos à amortização e redução ao valor recuperável.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidência de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
Ação 17. Reconhecimento, mensuração e evidência dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidência dos investimentos permanentes	Contador	-	Implantado
Ação 18. Reconhecimento, mensuração e evidência dos estoques.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contador e Administração	-	Implantado
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				
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDIB				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição do Registro pelo qual trata	Contador	-	Implantado
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITOS				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição da conta e registro com amortização principal e juros	Contador	-	Implantado
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição de contas e registro previdenciários	Contador	-	Implantado
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVITA ATIVA				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



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



FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO

R ROCHA PONTUAL, nº 28

31.030.116/0001-05

Exercício: 2024



ISOLADO: 7 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Página

ESPECIFICAÇÃO	Pat. Social Capital Social	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ações / Cotas em Tesouraria	TOTAL
Saldos iniciais ¹	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.154.310,98	0,00	9.154.310,98
Ajustes de exercícios anteriores ²	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aumento de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros sobre capital próprio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado do exercício ³	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.201.357,88	0,00	-1.201.357,88
Ajustes de avaliação patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Constituição/Reversão de reservas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendos a distribuir (R\$... por ação)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldos finais ⁴	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.952.953,10	0,00	7.952.953,10



PREFEITURA MUNICIPAL

AMARAJI

O futuro em nossas mãos



Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julienne Barbosa Xavier
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: dd9d9b40-126b-4ad6-b08c-077e76f3ae7a

FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO
DE AMARAJI

Notas Explicativas a Demonstração das Mutações Patrimoniais

Demonstração Contábil Isolada

Resolução, Nº 270/2024

2024



NOTAS EXPLICATIVAS AO DEMONSTRATIVO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMONIO - DMPL ISOLADO

Conforme Anexo da Resolução 270/2024

A Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Fundo Municipal de Educação (DMPL) foi elaborado em conformidade com o Anexo 19 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012, e sua estrutura está de acordo com a 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131/2021.

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

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

A DMPLM, demonstra a evolução (aumento ou redução) do patrimônio líquido durante o exercício e os elementos que ocasionaram a mutação.

A DMPLM é obrigatória para as empresas estatais dependentes constituídas sob a forma de sociedades anônimas e facultativa para os demais órgãos e entidades. Contudo, em atendimento a Resolução do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco, todas as entidades devem apresentar em suas prestações de contas o referido demonstrativo de maneira obrigatória.

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

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



público e infraestrutura urbana.

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

Bases de mensuração utilizadas:

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

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

Foi utilizado o custo histórico como única base de mensuração.

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

Os cancelamentos de restos a pagar são realizados em contrapartida a uma conta de variação patrimonial aumentativa, não interferindo diretamente em contas do patrimônio líquido antes do fechamento do balanço.

A apuração do resultado patrimonial consistiu no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência.

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

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superávit/Déficit do Exercício no PL.

A DMPL foi estruturada utilizando-se o grupo do 3 (patrimônio líquido) da classe 2 (passivo) do plano de contas aplicado ao setor público (PCASP).



Termos e Definições correlatas as Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido:

Patrimônio Social / Capital Social

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

Adiantamento para Futuro Aumento de Capital

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

Reservas de Capital

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

Ajustes de Avaliação Patrimonial

Compreende as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuídos a elementos do ativo e do passivo em decorrência da sua avaliação a valor justo, nos casos previstos pela Lei nº 6.404/1976 ou em normas expedidas pela comissão de valores mobiliários, enquanto não computadas no resultado do exercício em obediência ao regime de competência.

Reservas de Lucros

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



Demais Reservas

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

Resultados Acumulados

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

A conta Ajustes de Exercícios Anteriores, que registra os efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a exercício anterior que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes, integra a conta Resultados Acumulados.

Ações / Cotas em Tesouraria

Compreende o valor das ações ou cotas da entidade que foram adquiridas pela própria entidade.

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 19 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.

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, NBC TSP nº 17 Demonstrações Contábeis Consolidadas e NBC TSP 16.7 Consolidação das



Demonstrações Contábeis.

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

Novas normas e políticas contábeis alteradas

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

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não houve pela aplicação das políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DMPL.

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) SALDO INICIAIS:

Os saldos iniciais são formados pelos Resultados Acumulados totalizando R\$ 9.154.310,98 (Nove milhões, cento e cinquenta e quatro mil, trezentos e dez reais e noventa e oito centavos).

Nota 2) AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES:

Os valores lançados a conta de ajustes de exercícios anteriores são relativas as despesas de exercícios anteriores e cancelamentos de restos a pagar totalizando R\$ 0,00 (Zero real).

Nota 3) RESULTADO DO EXERCÍCIO:

O resultado do exercício foi de R\$ 1.201.357,88 (Um milhão, duzentos e um mil, trezentos e cinquenta e sete reais e oitenta e oito centavos) deficitário.

O detalhamento do resultado do exercício está no Demonstrativo das Variações Patrimoniais.

Nota 4) SALDOS FINAIS:

Os saldos finais são formados pelos Resultados Acumulados totalizando R\$ 7.952.953,10 (Sete milhões, novecentos e cinquenta e dois mil, novecentos e cinquenta e três reais e dez centavos).

Outras informações relevantes:

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



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

Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

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

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

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Atuação dos Procedimentos Contábeis Orçamentários				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Atuação de Procedimentos Internos no Sistema Orçamentário	Contador		Implantado
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
Ação 1. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição dos eventos por regime de competência	Contador		Implantado
Ação 2. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição dos eventos por regime de competência	Contador		Implantado
Ação 3. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição dos eventos por regime de competência	Contador		Implantado
Ação 4. Reconhecimento, mensuração e evidênciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivos juros para perdas.				
TRIBUNAL DE CONTAS				
Registro Contábil	Constituição dos eventos por regime de competência	Contador		Implantado
Ação 5. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações e provisões por competência.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição dos eventos por regime de competência	Contador		Implantado
Ação 6. Evidênciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição dos eventos por regime de competência	Contador		Implantado
Ação 7. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos bens móveis e imovéis, respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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.				
Ação	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 possível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).				



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



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

FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE - FUNDECA

Avenida Santo Amaro
17.165.577/0001-56

Exercício: 2024



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

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Página

ESPECIFICAÇÃO	Pat. Social Capital Social	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ações / Cotas em Tesouraria	TOTAL
Saldos iniciais 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.669,24	0,00	-6.669,24
Ajustes de exercícios anteriores 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aumento de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros sobre capital próprio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado do exercício 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.669,24	0,00	6.669,24
Ajustes de avaliação patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Constituição/Reversão de reservas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendos a distribuir (R\$... por ação)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldos finais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



PREFEITURA MUNICIPAL
AMARA
O futuro em nossas mãos



Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julienne Barbosa Xavier
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: dd9d9b40-126b-4ad6-b08c-077e76f3ae7a

FUNDO MUNICIPAL DE DEFESA DOS
DIREITOS DA CRIANÇA E DO
ADOLESCENTE

Notas Explicativas a Demonstração das Mutações Patrimoniais

Demonstração Contábil Isolada

Resolução, Nº 270/2024

2024



NOTAS EXPLICATIVAS AO DEMONSTRATIVO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMONIO - DMPL ISOLADO

Conforme Anexo da Resolução 270/2024

A Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente (DMPL) foi elaborado em conformidade com o Anexo 19 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012, e sua estrutura está de acordo com a 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria STN nº 1.131/2021.

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

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

A DMPLM, demonstra a evolução (aumento ou redução) do patrimônio líquido durante o exercício e os elementos que ocasionaram a mutação.

A DMPLM é obrigatória para as empresas estatais dependentes constituídas sob a forma de sociedades anônimas e facultativa para os demais órgãos e entidades. Contudo, em atendimento a Resolução do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco, todas as entidades devem apresentar em suas prestações de contas o referido demonstrativo de maneira obrigatória.

O Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 "Fundo Público da Administração Direta Municipal" possui como atividade principal "Serviços de Assistência Social sem Alojamento".



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

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

Bases de mensuração utilizadas:

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

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

Foi utilizado o custo histórico como única base de mensuração.

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

Os cancelamentos de restos a pagar são realizados em contrapartida a uma conta de variação patrimonial aumentativa, não interferindo diretamente em contas do patrimônio líquido antes do fechamento do balanço.

A apuração do resultado patrimonial consistiu no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência.

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

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superávit/Déficit do Exercício no PL.

A DMPL foi estruturada utilizando-se o grupo do 3 (patrimônio líquido) da



classe 2 (passivo) do plano de contas aplicado ao setor público (PCASP).

Termos e Definições correlatas as Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido:

Patrimônio Social / Capital Social

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

Adiantamento para Futuro Aumento de Capital

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

Reservas de Capital

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

Ajustes de Avaliação Patrimonial

Compreende as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuídos a elementos do ativo e do passivo em decorrência da sua avaliação a valor justo, nos casos previstos pela Lei nº 6.404/1976 ou em normas expedidas pela comissão de valores mobiliários, enquanto não computadas no resultado do exercício em obediência ao regime de competência.

Reservas de Lucros



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

Demais Reservas

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

Resultados Acumulados

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

A conta Ajustes de Exercícios Anteriores, que registra os efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a exercício anterior que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes, integra a conta Resultados Acumulados.

Ações / Cotas em Tesouraria

Compreende o valor das ações ou cotas da entidade que foram adquiridas pela própria entidade.

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 19 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.

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, NBC TSP nº 17 Demonstrações Contábeis Consolidadas e NBC TSP 16.7 Consolidação das Demonstrações Contábeis.

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

Novas normas e políticas contábeis alteradas

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

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não houve pela aplicação das políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DMPL.

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

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

O período a que se refere o orçamento.

Exercício de 2024.

As entidades abrangidas



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

Referências Cruzadas e Notas Explicativas

Nota 1) SALDO INICIAIS:

Os saldos iniciais são formados pelos Resultados Acumulados totalizando R\$ 6.669,24 (Seis mil, seiscentos e sessenta e nove reais e vinte e quatro centavos) negativo.

Nota 2) AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES:

Os valores lançados a conta de ajustes de exercícios anteriores são relativas as despesas de exercícios anteriores e cancelamentos de restos a pagar totalizando R\$ 0,00 (Zero real).

Nota 3) RESULTADO DO EXERCÍCIO:

O resultado do exercício foi de R\$ 6.669,24 (Seis mil, seiscentos e sessenta e nove reais e vinte e quatro centavos) superavitário.

O detalhamento do resultado do exercício está no Demonstrativo das Variações Patrimoniais.

Nota 4) SALDOS FINAIS:

Os saldos finais são formados pelos Resultados Acumulados totalizando R\$ 0,00 (Zero real).

Outras informações relevantes:



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

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

Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

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

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

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Adoção do Procedimento Contábil Orçamentário				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Ação de Projeção - Interesses do Sistema - Despesa	Contador		Implantado
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
1. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas a repartição de receitas.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição dos créditos oriundos de receitas de competência	Contador		Implantado
2. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição dos créditos oriundos de receitas de competência	Contador		Implantado
3. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição dos créditos oriundos de receitas de competência	Contador		Implantado
4. Reconhecimento, mensuração e evidênciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivos ajustes para perdas.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



INDICADOR DE LONGIDÃO

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



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, manutenção e evidênciação dos demais aspectos relativos ao processo de prestação de serviços patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Contador e Atromontado		Importante
Ação 10. Reatualização, manutenção e evidênciação 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	-	Importante
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição da Reserva patrimonial	Contador		Importante
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição da reserva técnica com amortização mensal e encargos	Contador	-	Importante
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição de reservas de provisão previdenciárias	Contador		Importante
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição de ativos, reconhecimento, encerramento e inscrição	Contador	-	Importante
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATORIOS				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição dos princípios fundamentais em presença	Contador		Importante
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - LIQUORIOS				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
				Não iniciada
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação 11. Aplicação do Plano de Contas de âmbito no nível estadual para a consolidação dos custos municipais				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador		Importante
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação 12. Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis exigidos	Contador		Importante