

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

Orçamento Programático - Exercício de 2024

Página 1

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

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2024	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	2024	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA 1</b>	<b>914.284,02</b>	<b>1.054.377,49</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA 2</b>	<b>2.237.149,96</b>	<b>2.152.526,43</b>
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	914.284,02	1.054.377,49	RECURSOS NÃO VINCULADOS	1.507.404,81	859.718,95
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	914.284,02	754.377,49	RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	639.655,15	1.292.807,48
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES	0,00	300.000,00	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	639.655,15	1.292.807,48
RECURSOS NÃO VINCULADOS	0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	0,00	0,00	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS 3</b>	<b>92.158,43</b>	<b>344,00</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS 3</b>	<b>1.092.141,52</b>	<b>1.294.479,99</b>	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	92.158,43	344,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	1.092.141,52	1.294.479,99	REPASSE CONCEDIDO	92.158,43	344,00
REPASSE RECEBIDO	1.092.141,52	1.294.479,99	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	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 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 RPPS	0,00	0,00	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS 5</b>	<b>124.773,11</b>	<b>82.809,94</b>
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS 4</b>	<b>116.130,16</b>	<b>176.448,85</b>	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR	64.096,96	36.688,88
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR	1.299,80	65.122,88	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	15.810,96	9.730,00
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	0,00	18.680,88	RP PROCESSADOS PAGOS	46.186,00	26.958,88
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	1.299,80	46.443,00	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	54.850,18	41.767,60
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	108.697,51	107.746,64	CONTRIBUIÇÃO AO RPPS	37.603,64	26.573,21
CONTRIBUIÇÃO AO RPPS	45.497,64	34.084,52	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.857,10	4.238,17
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA PONTE - IRRF	11.433,86	11.569,93	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	13.899,44	10.935,22
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	0,00	5.169,00	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	4.075,97	4.333,46
ISS	1.665,75	2.162,25	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMILIA PAGU	4.075,97	4.333,46
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	372,04	0,00	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	0,00	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	21.588,55	24.118,47	<b>SALDOS DO EXERC. SEGUINTE 6</b>	<b>178.949,94</b>	<b>510.475,74</b>
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	27.641,47	30.713,67	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)	0,00	510.475,74
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	3.222,85	3.579,33	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)	178.949,94	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMILIA PAGU	3.222,85	3.579,33	CONTA ÚNICA	142.243,64	0,00
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	0,00	0,00	BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	36.705,30	0,00
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>	<b>510.475,74</b>	<b>220.849,78</b>	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	0,00	0,00

ALINE DE ANDRADE GOUVEIA  
 PREFEITA  
 096 674 004-08

JULIERME BARBOSA XAVIER  
 CONTADOR  
 CRC - 17434/PE

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
 Acesse em: <https://eicfice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 86b2c80f-12cd-48ea-b943-3e37de102fe4



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

Orçamento Programático - Exercício de 2024

Page 1

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

<b>INGRESSOS</b>				<b>DISPÊNDIOS</b>			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		0,00	<u>220.849,78</u>	<b>TOTAL</b>		<b>2.633.031,44</b>	<b>2.746.156,11</b>
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		510.475,24	0,00				
<u>CONTA ÚNICA</u>		448.470,17	0,00				
<u>BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS</u>		62.005,07	0,00				
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00				
<b>TOTAL</b>		<b>2.633.031,44</b>	<b>2.746.156,11</b>				

\_\_\_\_\_  
 ALINE DE ANDRADE GOUVEIA  
 PREFEITA  
 066 674 004 00

\_\_\_\_\_  
 JULIERME BARBOSA XAVIER  
 CONTADOR  
 CRC: 114349E

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
 Acesse em: <https://eicce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 86b2c80f-12cd-48ea-b943-3e37def02fe4



# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 2 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL



#### B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (P-d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (P-d-e)
1 RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	914.284,02	0,00	914.284,02	1.054.377,49	0,00	1.054.377,49
170000017000000 OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO OU INSTRUMENTOS CONGÊNERES DA UNIÃO (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)			0,00	300.000,00		300.000,00
AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	914.284,02	0,00	914.284,02	754.377,49	0,00	754.377,49
<b>TOTAL</b>	<b>914.284,02</b>	<b>0,00</b>	<b>914.284,02</b>	<b>1.054.377,49</b>	<b>0,00</b>	<b>1.054.377,49</b>

ALINE DE ANDRADE GOUVEIA  
PREFEITA  
058 674 004-00

JULIERME BARBOSA XAVIER  
CONTADOR  
CRC - 17494/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: 86b2cb0f-12cd-48ea-b943-3e37def02fe4

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA  
SOCIAL DE AMARAJI

# 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** 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).

#### **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, deduções para o Fundeb e outros



conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 10ª edição.

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

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

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

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

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

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

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



em conformidade com as Resoluções CMN nºs 3.992/2010 e 4.392/2014.

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

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 detalhamentos:

CÓDIGO	EXPOSIÇÃO	ORÇADA		ARRECADADA		SALDO a REALIZAR
		INICIAL	ATUAL	PERÍODO	ATÉ O DIA	
1.690	Transferências de Recursos do Exercício Anterior	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.698	Outras Receitas Vinculadas à Assistência Social	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
TOTAL		1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00

## 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:

CÓDIGO	DESCRIÇÃO	ORÇAMENTO		FUNDO		PROJETO		TOTAL	RPPS
		INICIAL	ADICIONAL	INICIAL	ADICIONAL	INICIAL	ADICIONAL		
0000		1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
TOTAL		1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00

### 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\$ 1.092.141,52 (Um milhão, noventa e dois mil, cento e quarenta e um reais e cinquenta e dois centavos) em 2024.

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

Transferências Financeiras Concedidas	Valor
Repasso Constitucional para o Poder Executivo	92.158,43
Repasso Constitucional para o Poder Legislativo	
Repasso Constitucional para o Fundo Municipal de Saúde	
Aportes para Cobertura do Déficit Financeiro - RPPS	
Repasso Constitucional para outros Fundos Especiais	
<b>Total</b>	<b>92.158,43</b>

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 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	2.299,80
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	108.607,51
Outros Recebimentos Extra-Orçamentários	5.222,85
<b>Total</b>	<b>116.130,16</b>

Os depósitos restituíveis e outros recebimentos extra orçamentários correspondem aos ingressos de recursos, inclusive mediante retenções ocorridas sobre pagamentos efetuados pelo Fundo, 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 1.1.3.2.1.2.1.2.1.02 – 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	2.299,80	0,00	2.299,80
Investimentos			
Total	2.299,80	0,00	2.299,80

## 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	46.186,00
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	18.810,96
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	54.850,18
Outros Recebimentos Extra-Orçamentários	4.925,97
Total	124.773,11

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 Fundo, 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\$ 331.525,80 (Trezentos e trinta e um mil, quinhentos e vinte e cinco reais e oitenta 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	178.949,94
(-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior	510.475,74
(=) Resultado Financeiro do Exercício	- 331.525,80

Além do aporte de recursos previdenciários, 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 em contraposição ao decréscimo nominal da despesa total em relação ao exercício anterior.

### **Nota (7) – Detalhamento das Deduções da Receita Orçamentária**

Pelo anexo, estamos evidenciando o detalhamento da dedução das receitas orçamentárias:



201500000000

EMPRESA/UNIDADE	ESTADO DE PERNAMBUCO			MUNICÍPIO DE PERNAMBUCO		
	Receita Operacional	Despesa de Capital	Total	Receita Operacional	Despesa de Capital	Total
1 - RIO GRANDE DO LESTE - 2015 (R\$ MIL)	114.284,02	0,00	114.284,02	1.054.777,48	0,00	1.054.777,48
2 - RIO GRANDE DO LESTE - 2016 (R\$ MIL)	114.284,02	0,00	114.284,02	1.054.777,48	0,00	1.054.777,48
3 - RIO GRANDE DO LESTE - 2017 (R\$ MIL)	114.284,02	0,00	114.284,02	1.054.777,48	0,00	1.054.777,48
<b>TOTAL</b>	<b>342.852,06</b>	<b>0,00</b>	<b>342.852,06</b>	<b>3.164.332,44</b>	<b>0,00</b>	<b>3.164.332,44</b>

## PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCPI) 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 MUCSP				
Adesão dos Procedimentos Contábeis Orçamentários				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registros Contábeis	Ativ. de Processamento de Informações Sistêmicas Organizacionais	Contador	-	Implantado
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MUCSP				
1. Reconhecimento, mensuração e evidência dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.				
Situação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registros Contábeis	Constituição dos créditos por registro de competência	Contador	-	Implantado
2. Reconhecimento, mensuração e evidência dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.				
Situação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registros Contábeis	Constituição dos créditos por registro de competência	Contador	-	Implantado
3. Reconhecimento, mensuração e evidência dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.				
Situação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registros Contábeis	Constituição dos créditos por registro de competência	Contador	-	Implantado
4. Reconhecimento, mensuração e evidência da Dívida Ativa tributária e não-tributária e respectivos ajustes para perdas.				
Situação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registros Contábeis	Constituição dos créditos por registro de competência	Contador	-	Implantado
TRIBUTARIAL DE JUZELANDIA				
5. Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações e créditos por competência.				
Situação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registros Contábeis	Constituição dos créditos por registro de competência	Contador	-	Implantado
6. Freqüentação de ativos e passivos contingentes em função de condições e em notas explicativas.				
Situação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registros Contábeis	Elaboração dos Estados demonstrando resultados dos ativos e passivos	Contador	-	Implantado
7. Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens móveis e imovéis, respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (ativos bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).				
Situação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registros Patrimoniais e Contábeis	Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
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
Registros Patrimoniais e Contábeis	Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
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
Registros Patrimoniais e Contábeis	Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado



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



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



**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE AMARAJI**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**

Orçamento Programático - Exercício de 2024

Página 1

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

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2024	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	2024	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA<sup>1</sup></b>	<b>9.155.854,89</b>	<b>10.651.731,46</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA<sup>2</sup></b>	<b>20.206.963,53</b>	<b>18.594.541,09</b>
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	9.155.854,89	10.651.731,46	RECURSOS NÃO VINCULADOS	5.118.574,71	698.401,50
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	9.155.854,89	10.651.731,46	RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	15.088.588,82	17.896.050,46
RECURSOS NÃO VINCULADOS	0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	15.088.588,82	17.896.050,46
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	0,00	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS<sup>3</sup></b>	<b>9.361.653,11</b>	<b>9.654.963,14</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS<sup>3</sup></b>	<b>589.016,88</b>	<b>586.007,02</b>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	9.361.653,11	9.654.963,14	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	589.016,88	586.007,02
REPASSE RECEBIDO	9.361.653,11	9.654.963,14	REPASSE CONCEDIDO	589.016,88	586.007,02
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	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
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS<sup>4</sup></b>	<b>2.240.793,57</b>	<b>2.758.494,89</b>	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS<sup>5</sup></b>	<b>2.148.525,23</b>	<b>1.745.277,02</b>
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR	45.516,77	672.260,46	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR	565.408,67	500.264,34
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	0,00	358.256,85	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	154.701,76	134.163,68
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	45.516,77	414.003,61	RP PROCESSADOS PAGOS	410.706,91	255.100,66
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	2.195.276,80	2.086.232,43	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	1.577.573,84	1.361.507,22
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	426.215,56	375.200,00	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	426.606,61	340.537,61
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRPJ	571.373,98	653.000,14	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	0,00	1.730,90
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	1.548,59	15.983,92	OUTROS CONSIGNATÁRIOS	538.582,61	440.885,64
ISS	67.450,53	11.781,65	PENSAO ALIMENTÍCIA	948,19	1.575,63
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	337.037,16	461.348,98	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	36.784,15	50.509,68
PENSAO ALIMENTÍCIA	14.971,08	10.903,10	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	8.726,16	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	33.865,60	28.728,95	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	565.825,93	546.468,87
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	14.261,04	5.214,72	OUTROS PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	5.742,72	14.506,33
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	565.515,26	543.776,97	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMILIA PAGO	5.742,72	14.506,33
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	0,00	0,00	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	0,00	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMILIA PAGO	0,00	0,00	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE<sup>6</sup></b>	<b>243.169,42</b>	<b>2.429.373,49</b>
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	0,00	0,00	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)	0,00	2.429.373,49
			CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)	243.169,42	0,00

ALINE DE ANDRADE GOUVEIA  
 PREFEITA  
 096 674 004-08

JULIERME BARBOSA XAVIER  
 CONTADOR  
 CRC - 176349/E

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julierme Barbosa Xavier  
 Assessem em: https://eicf-ice-pe.gov.br/qpp/validarDoc.seam Código do documento: 86b2c00f-12cd-48ea-b943-3e37def02fe4



**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE AMARAJI**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**



Orçamento Programático - Exercício de 2024

Página 2

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

<b>INGRESSOS</b>				<b>DISPÊNDIOS</b>			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>		<b>2.429.373,49</b>	<b>590.010,93</b>	CONTA ÚNICA		243.148,52	0,00
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)		0,00	590.010,93	BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		20,90	0,00
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)		2.429.373,49	0,00	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
CONTA ÚNICA		2.429.352,59	0,00	<b>TOTAL</b>		<b>23.187.675,06</b>	<b>23.655.200,42</b>
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		20,90	0,00				
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00				
<b>TOTAL</b>		<b>23.187.675,06</b>	<b>23.655.200,42</b>				

\_\_\_\_\_  
 ALINE DE ANDRADE GOUVEIA  
 PREFEITA  
 066 674 004-00

\_\_\_\_\_  
 JULIERME BARBOSA XAVIER  
 CONTADOR  
 CRC - 1163488

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: 86b2c80f-12cd-48ea-b943-3e37def02fe4

# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE AMARAJI

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE AMARAJI

Orçamento Programa - Exercício de 2024

Pág. 1

#### B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (P=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (P=d-e)
0 RECURSOS NÃO VINCULADOS	0,00	0,00	0,00	793.852,93	0,00	793.852,93
1 RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	9.155.854,89	0,00	9.155.854,89	9.857.878,53	0,00	9.857.878,53
1D RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	9.155.854,89	0,00	9.155.854,89	9.857.878,53	0,00	9.857.878,53
<b>TOTAL</b>	<b>9.155.854,89</b>	<b>0,00</b>	<b>9.155.854,89</b>	<b>10.651.731,46</b>	<b>0,00</b>	<b>10.651.731,46</b>

ALINE DE ANDRADE GOUVEIA  
PREFEITA  
058 674 004-00

JULIERME BARBOSA XAVIER  
CONTADOR  
CRC - 174681/E





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



Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 86b2cb0f-12cd-48ea-b943-3e37def02fe4

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE  
AMARAÍ**

# 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 Saúde de Amaraji** 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).

#### **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, deduções para o Fundeb e outros



conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 10ª edição.

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

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

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

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

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

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

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



em conformidade com as Resoluções CMN nºs 3.992/2010 e 4.392/2014.

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

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		BALDO A REALIZAR
		BRUT.	LÍQUID.	PERIÓD.	ACUMULADA	
1.600	Tributação Fund. e Contrib. de Propriedade de Solo pr	1.284.000,00	7.088.888,88	6.887.887,88	6.887.887,88	82.211,00
1.604	Transferências governamentais do Governo Federa	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00
1.605	Transferências governamentais do Estado pr	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	0,00
1.621	Transferências Federais e Estaduais de Recursos de	140.000,00	140.000,00	140.000,00	140.000,00	0,00
1.631	Transferências do Governo Federal em outras	24.000,00	24.000,00	24.000,00	24.000,00	0,00
TOTAL		9.548.000,00	9.548.000,00	9.548.000,00	9.548.000,00	82.211,00

## 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

CÓDIGO	ESPECIFICAÇÃO	DEPÓSITO		RECURSO		TOTAL
		ATUAL	ORÇAMENTADO	ORÇAMENTADO	REALIZADO	
0000	Despesas Administrativas	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
0000	Despesas de Pessoal	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
0000	Despesas de Material	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
0000	Despesas de Energia	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
0000	Despesas de Manutenção	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
0000	Despesas de Transporte	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
0000	Despesas de Comunicação	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
0000	Despesas de Arrendamento	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
0000	Despesas de Aluguel	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
0000	Despesas de Outros	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
0000	TOTAL	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00

### 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\$ 9.361.653,11 (Nove milhões, trezentos e sessenta e um mil, seiscentos e cinquenta e três reais e onze centavos) em 2024.

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

Transferências Financeiras Concedidas	Valor
Repasse Constitucional para o Poder Executivo	589.016,88
Repasse Constitucional para o Poder Legislativo	
Repasse Constitucional para o Fundo Municipal de Saúde	
Aportes para Cobertura do Déficit Financeiro - RPPS	
Repasse Constitucional para outros Fundos Especiais	
<b>Total</b>	<b>589.016,88</b>

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 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:

<b>Recebimentos Extra-Orçamentários</b>	
	<b>Valor</b>
<b>Inscrição de Restos a Pagar Processados</b>	45.516,77
<b>Inscrição de Restos a Pagar Não Processados</b>	0,00
<b>Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados</b>	2.195.276,80
<b>Outros Recebimentos Extra-Orçamentários</b>	0,00
<b>Total</b>	2.240.793,57

Os depósitos restituíveis e outros recebimentos extra orçamentários correspondem aos ingressos de recursos, inclusive mediante retenções ocorridas sobre pagamentos efetuados pelo Fundo, 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 1.1.3.2.1.2.1.2.1.02 – 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	25.375,19		25.375,19
Outras Despesas Correntes	20.141,58	0,00	20.141,58
Investimentos			
Total	45.516,77	0,00	45.516,77

## 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	410.706,91
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	154.701,76
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.577.373,84
Outros Recebimentos Extra-Orçamentários	5.742,72
Total	2.148.525,23

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 Fundo, 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\$ 2.186.204,07 (Dois milhões, cento e oitenta e seis mil, duzentos e quatro reais e sete centavos), gerando aumento no saldo bruto dos recursos financeiros em relação ao saldo do exercício anterior.

<b>Resultado Financeiro</b>	
<b>Especificação</b>	<b>Valor</b>
<b>(+) Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte</b>	<b>243.169,42</b>
<b>(-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior</b>	<b>2.429.373,49</b>
<b>(=) Resultado Financeiro do Exercício</b>	<b>- 2.186.204,07</b>

Além do aporte de recursos previdenciários, 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 em contraposição ao decréscimo nominal da despesa total em relação ao exercício anterior.

### **Nota (7) – Detalhamento das Deduções da Receita Orçamentária**

Pelo anexo, estamos evidenciando o detalhamento da dedução das receitas orçamentárias:



04 de maio de 2015

DIRETORIAÇÃO	EXERCÍCIO ANTERIOR			EXERCÍCIO ATUAL		
	Valor em Reais	Valor em Euros	Valor em Dólares	Valor em Reais	Valor em Euros	Valor em Dólares
1. RECURSOS VINCULADOS ÀS FOLHAS PAGAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. RECURSOS VINCULADOS ÀS FOLHAS PAGAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**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 de Procedimentos Contábeis Orçamentários				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Situação	0.000 - de Provisões Especiais no Sistema Orçamentário	Controlador		Implantado
Registro Contábil				
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
1. Reconhecimento, mensuração e evidência dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Situação	1.000 - de Provisões Especiais no Sistema Orçamentário	Controlador		Implantado
Registro Contábil				
2. Reconhecimento, mensuração e evidência dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Situação	2.000 - de Provisões Especiais no Sistema Orçamentário	Controlador		Implantado
Registro Contábil				
3. Reconhecimento, mensuração e evidência dos demais créditos a receber, exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Situação	3.000 - de Provisões Especiais no Sistema Orçamentário	Controlador		Implantado
Registro Contábil				
4. Reconhecimento, mensuração e evidência da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivos ajustes para perdas.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Situação	4.000 - de Provisões Especiais no Sistema Orçamentário	Controlador		Implantado
Registro Contábil				
1.000 - DE SAU CAS				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Situação	5.000 - de Provisões Especiais no Sistema Orçamentário	Controlador		Implantado
Registro Contábil				
6. Evidência de ativos e passivos contingentes em termos de controle e em termos explicativos.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Situação	6.000 - de Provisões Especiais no Sistema Orçamentário	Controlador		Implantado
Registro Contábil				
7. Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens móveis e imóveis, respectiva depreciação ou exaustão; avaliação e produção do valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Situação	7.000 - de Provisões Especiais no Sistema Orçamentário	Controlador e Depto. De patrimônio		Implantado
Registro Patrimonial e Contábil				
8. Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens de infraestrutura, respectiva depreciação, amortização ou exaustão; avaliação e produção do valor recuperável.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Situação	8.000 - de Provisões Especiais no Sistema Orçamentário	Controlador e Depto. De patrimônio		Implantado
Registro Patrimonial e Contábil				
9. Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens do patrimônio cultural, respectiva depreciação, amortização ou exaustão; avaliação e produção do valor recuperável (quando possível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Situação	9.000 - de Provisões Especiais no Sistema Orçamentário	Controlador e Depto. De patrimônio		Implantado
Registro Patrimonial e Contábil				



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidência do ativo	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
<b>Ação 10. Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações por competência	Contador	-	Implantado
<b>Ação 11. Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações por competência decorrentes de benefícios empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações por competência, 13º salário, férias etc.	Contador	-	Implantado
<b>Ação 12. Reconhecimento, mensuração e evidência da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência da provisão atuarial	Contador	-	Implantado
<b>Ação 13. Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações com fornecedores por competência.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações com fornecedores	Contador	-	Implantado
<b>Ação 14. Reconhecimento, mensuração e evidência das demais obrigações por competência.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência das demais obrigações por competência	Contador	-	Implantado
<b>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.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidência de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
<b>Ação 16. Outros ativos intangíveis e sujeitos à amortização e redução ao valor recuperável.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidência de ativos intangíveis	Contador e Depto. De patrimônio	-	Implantado
<b>Ação 17. Reconhecimento, mensuração e evidência dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidência dos investimentos permanentes	Contador	-	Implantado
<b>Ação 18. Reconhecimento, mensuração e evidência dos estoques.</b>				
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
<b>Ação 19. Reconhecimento, mensuração e evidência dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demais aspectos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contador e Depto. De Patrimônio	-	Implantado
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDIB</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição do Registro pelo qual trata	Contador	-	Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITOS</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição da conta e demais aspectos operacionais próprios a créditos	Contador	-	Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Constituição de contas e demais procedimentos	Contador	-	Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVITA ATIVA</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



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



**FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**

Orçamento Programático - Exercício de 2024

Página 1

ISOLADO: 7 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2024	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	2024	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA 1</b>	<b>24.471.833,86</b>	<b>20.660.628,18</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA 2</b>	<b>28.807.074,31</b>	<b>32.179.463,18</b>
RECURSOS NÃO VINCULADOS	583.443,68	1.908.966,46	RECURSOS NÃO VINCULADOS	2.029.207,09	6.125.946,29
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	23.888.390,18	18.661.661,72	RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	26.867.777,22	26.053.516,89
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	23.888.390,18	18.661.661,72	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	26.867.777,22	26.053.516,89
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	0,00	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS 3</b>	<b>3.153.110,39</b>	<b>6.091.687,74</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS 3</b>	<b>4.319.979,48</b>	<b>13.081.303,03</b>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	3.153.110,39	6.091.687,74	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	4.319.979,48	13.081.303,03
REPASSE RECEBIDO	3.153.110,39	6.091.687,74	REPASSE CONCEDIDO	4.319.979,48	13.081.303,03
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	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
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS 4</b>	<b>3.120.643,93</b>	<b>29.726.806,93</b>	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS 5</b>	<b>4.749.783,23</b>	<b>2.327.833,93</b>
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR	0,00	2.720.329,34	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR	2.103.171,10	0,00
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	0,00	2.141.319,70	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	1.324.715,05	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	0,00	579.009,64	RP PROCESSADOS PAGOS	578.455,05	0,00
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	3.120.643,93	27.006.477,59	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	2.646.612,13	2.327.833,93
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	425.436,16	488.273,99	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	434.725,02	290.149,33
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF-Ds	469.260,23	490.334,51	OUTROS CONSIGNATÁRIOS	1.125.882,93	869.934,45
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	1.060.239,21	24.834.265,01	PENSAO ALIMENTICIA	0,00	4.176,33
PENSAO ALIMENTICIA	6.951,19	11.819,98	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	31.519,12	32.431,45
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	29.166,89	34.835,10	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	1.064.785,06	1.151.142,18
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	1.061.854,35	1.133.189,99	<b>SALDOS PRO EXERC. SEQUINTE 6</b>	<b>1.669.273,87</b>	<b>8.890.522,71</b>
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>	<b>8.890.522,71</b>	<b>0,00</b>	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)	0,00	8.890.522,71
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)	8.890.522,71	0,00	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)	1.669.273,87	0,00
CONTA ÚNICA	8.890.522,71	0,00	CONTA ÚNICA	1.669.273,87	0,00
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	0,00	0,00	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>39.636.110,89</b>	<b>56.479.122,85</b>	<b>TOTAL</b>	<b>39.636.110,89</b>	<b>56.479.122,85</b>

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julienne Barbosa Xavier  
 Acesse em: <https://eicfz.ice.gov.br/app/validarDoc?seamCodigoDoDocumento:86b2eb0f-12cd-48ea-b943-3e37def02fe4>

**FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**



Orçamento Programático - Exercício de 2024

Página

ISOLADO: 7 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior

Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://efec.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 86b2e60f-12cd-48ea-b943-3e37de02fe4

**FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
**B) QUADRO ANEXO**

Dezembro(31.12.2023)

ISOLADO: 7 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO

Orçamento Programa - Exercício de 2024

Pág. 1

**B) QUADRO ANEXO**

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (P-d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (P-d-e)
0 RECURSOS NÃO VINCULADOS	583.443,68	0,00	583.443,68	1.998.966,46	0,00	1.998.966,46
1 RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	23.888.390,18	0,00	23.888.390,18	18.661.661,72	0,00	18.661.661,72
ED RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	23.888.390,18	0,00	23.888.390,18	18.661.661,72	0,00	18.661.661,72
<b>TOTAL</b>	<b>24.471.833,86</b>	<b>0,00</b>	<b>24.471.833,86</b>	<b>20.660.628,18</b>	<b>0,00</b>	<b>20.660.628,18</b>





PREFEITURA MUNICIPAL

**AMARAJI**

*O futuro em nossas mãos*



Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 86b2cb0f-12cd-48ea-b943-3e37def02fe4

**FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO  
DE AMARAJI**

# 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** 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).

#### **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, deduções para o Fundeb e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis



Orçamentários do MCASP 10ª edição.

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

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

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

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

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

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

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



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

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 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:

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

Página 1

Código	Especificação	ORÇADO		ARRECADADA		SALDO A REALIZAR
		ANUAL	ATUAL	PREVISTA	ACRÉDITO	
1.58	Recursos/Inq. Vinculados de Impostos (Dedu.)	188.410,00	188.410,00	0,00	188,41	188.410,00
1.57	Outros Recursos não Vinculados (Dedu.)	200.000,00	200.000,00	180.410,00	180.410,00	19.590,00
1.53	Transferências do FUNDEB - Impostos e Taxas	10.540.000,00	10.540.000,00	10.540.000,00	10.540.000,00	0,00
1.54	Transferências do FUNDEB - Complementação	1.420.000,00	1.420.000,00	1.420.000,00	1.420.000,00	0,00
1.542	Transferências do FUNDEB - Complementação	1.420.000,00	1.420.000,00	1.420.000,00	1.420.000,00	0,00
1.543	Fuente Financeira do FUNDEB - Complementação	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.530	Transferências do Sistema Estadual (Dedu.)	10.120.000,00	10.120.000,00	10.120.000,00	10.120.000,00	0,00
1.531	Transferências do Sistema do FINEC - Impostos	18.000,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00	0,00
1.532	Transferências do Sistema do FINEC - Outros	18.000,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00	0,00
1.533	Transferências do Sistema do FINEC - Outros	18.000,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00	0,00
1.588	Outros Transferências do Sistema do FINEC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.571	Transferências do Sistema Estadual e Outros	10.138.000,00	10.138.000,00	10,00	10,00	10.128,00
1.589	Outros Recursos Vinculados à Educação Básica	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>20.908.410,00</b>	<b>20.908.410,00</b>	<b>20.720.410,00</b>	<b>20.720.410,00</b>	<b>188.000,00</b>

### 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

CÓDIGO	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO 2024		EXERCÍCIO 2023		EXERCÍCIO 2022		TOTAL	R\$
		ORÇAMENTO	RECURSOS	ORÇAMENTO	RECURSOS	ORÇAMENTO	RECURSOS		
0000	Despesa com Pessoal	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00
0000	Despesa com Material	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
0000	Despesa com Energia Elétrica	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	600.000,00	600.000,00
0000	Despesa com Aluguel	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	300.000,00	300.000,00
0000	Despesa com Manutenção	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	300.000,00	300.000,00
0000	Despesa com Transporte	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	150.000,00	150.000,00
0000	Despesa com Alimentação	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	150.000,00	150.000,00
0000	Despesa com Outros	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	150.000,00	150.000,00
TOTAL		3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00	10.500.000,00	10.500.000,00

### 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\$ 3.153.110,39 (Três milhões, cento e cinquenta e três mil, cento e dez reais e trinta e nove centavos) em 2024.

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

Transferências Financeiras Concedidas	Valor
Repasso Constitucional para o Poder Executivo	4.319.979,48
Repasso Constitucional para o Poder Legislativo	
Repasso Constitucional para o Fundo Municipal de Saude	
Aportes para Cobertura do Déficit Financeiro - RPPS	
Repasso Constitucional para outros Fundos Especiais	
<b>Total</b>	<b>4.319.979,48</b>



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 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:

<b>Recebimentos Extra-Orçamentários</b>	
	<b>Valor</b>
Inscrição de Restos a Pagar Processados	0,00
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	3.120.643,93
Outros Recebimentos Extra-Orçamentários	0,00
<b>Total</b>	<b>3.120.643,93</b>

Os depósitos restituíveis e outros recebimentos extra orçamentários correspondem aos ingressos de recursos, inclusive mediante retenções ocorridas sobre pagamentos efetuados pelo Fundo, 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 1.1.3.2.1.2.1.2.1.02 – 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	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	0,00	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

### **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	578.456,05
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	1.524.715,05
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.646.612,13
Outros Recebimentos Extra-Orçamentários	0,00
<b>Total</b>	<b>4.749.783,23</b>

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 Fundo, 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\$ 7.221.248,84 (Sete milhões, duzentos e vinte e um mil, duzentos e quarenta e oito reais e oitenta e quatro 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	1.669.273,87
(-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior	8.890.522,71
(=) Resultado Financeiro do Exercício	- 7.221.248,84

Além do aporte de recursos previdenciários, 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 em contraposição ao decréscimo nominal da despesa total



em relação ao exercício anterior.

### Nota (7) – Detalhamento das Deduções da Receita Orçamentária

Pelo anexo, estamos evidenciando o detalhamento da dedução das receitas orçamentárias:

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Valor (R\$)	Porcentagem (%)	Valor (R\$)	Valor (R\$)	Porcentagem (%)	Valor (R\$)
0 - RENDIM. FUNDOS DE INVEST.	301.443,00	0,00	301.443,00	0,00	0,00	1.799.000,00
1 - REND. FUNDOS DE INVEST. EXTERNO - FUNDOS DE INVEST.	23.982.296,18	0,00	23.982.296,18	0,00	0,00	20.000.000,00
10 - RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES E TAXAS	2.671.335,00	0,00	2.671.335,00	24.000,00	0,00	2.671.335,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.973.074,18</b>	<b>0,00</b>	<b>26.955.074,18</b>	<b>24.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>34.470.335,00</b>

## 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				
Adoção do Procedimento Contábil Orçamentário				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Regime Contábil	Adoção de Procedimentos Internos no Sistema Orçamentário	Controlador	-	Implantado
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
1. Reconhecimento, mensuração e evidência dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas a resgate de recursos.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Regime Contábil	Consolidação dos créditos por regime de competência	Controlador	-	Implantado
2. Reconhecimento, mensuração e evidência dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Regime Contábil	Consolidação dos créditos por regime de competência	Controlador	-	Implantado
3. Reconhecimento, mensuração e evidência dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Regime Contábil	Consolidação dos créditos por regime de competência	Controlador	-	Implantado
4. Reconhecimento, mensuração e evidência da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivos ajustes para perdas.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



**INDICADOR DE LANCIAO**

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



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



**FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE - FUNDECA**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**

Orçamento Programático - Exercício de 2024

Página 1

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

<b>INGRESSOS</b>				<b>DISPÊNDIOS</b>			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA 1</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA 2</b>		<b>66.297,18</b>	<b>36.979,37</b>
RECURSOS NÃO VINCULADOS		0,00	0,00	RECURSOS NÃO VINCULADOS		66.297,18	36.979,37
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		0,00	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS 3</b>		<b>66.966,42</b>	<b>30.310,13</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		66.966,42	30.310,13	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		66.966,42	30.310,13	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APÓRTE DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APÓRTE DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APÓRTE DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APÓRTE DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00				
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS 4</b>		<b>0,00</b>	<b>6.669,24</b>	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS 5</b>		<b>6.669,24</b>	<b>0,00</b>
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		0,00	6.669,24	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		6.669,24	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	6.669,24	RP PROCESSADOS PAGOS		6.669,24	0,00
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		0,00	0,00	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		0,00	0,00
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>66.966,42</b>	<b>36.979,37</b>	<b>TOTAL</b>		<b>66.966,42</b>	<b>36.979,37</b>

# FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE - FUNDECA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31.12.2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2024

Página 1

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

#### B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO 7	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (P-d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (P-d-e)
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>





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



Documento Assinado Digitalmente por: ALINE DE ANDRADE GOUVEIA, Julienne Barbosa Xavier  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 86b2cb0f-12cd-48ea-b943-3e37def02fe4

FUNDO MUNICIPAL DE DEFESA DOS  
DIREITOS DA CRIANÇA E DO  
ADOLESCENTE DE AMARAÍ

# 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 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).

#### **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, deduções para o Fundeb e outros



conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 10ª edição.

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

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

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

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

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

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

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



em conformidade com as Resoluções CMN nºs 3.992/2010 e 4.392/2014.

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

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 Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente- FUNDECA 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- FUNDECA.

*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:

A entidade FUNDECA não teve receitas orçamentárias no exercício de 2024.

### **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

CÓDIGO	ESPECIFICAÇÃO	SITUAÇÃO	EMPENHO		LIQUIDADO		PAGO		A PAGAR	SALDO
		ANAL.	PERÍODO	ACRÉDITO	PERÍODO	ACRÉDITO	PERÍODO	ACRÉDITO		
TOTAL		1.1.173.02	01/2017	01/2017	01/2017	01/2017	01/2017	01/2017	0,00	00.000,00

### 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\$ 66.966,42 (Sessenta e seis mil, novecentos e sessenta e seis reais e quarenta e dois centavos) em 2024.

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

Transferências Financeiras Concedidas	Valor
Repasso Constitucional para o Poder Executivo	
Repasso Constitucional para o Poder Legislativo	
Repasso Constitucional para o Fundo Municipal de Saude	
Aportes para Cobertura do Déficit Financeiro - RPPS	
Repasso Constitucional para outros Fundos Especiais	
<b>Total</b>	<b>0,00</b>

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 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	0,00
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00
Outros Recebimentos Extra-Orçamentários	0,00
Total	0,00

Os depósitos restituíveis e outros recebimentos extra orçamentários correspondem aos ingressos de recursos, inclusive mediante retenções ocorridas sobre pagamentos efetuados pelo Fundo, 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 1.1.3.2.1.2.1.2.1.02 – 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	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	0,00	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00



## 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	6.669,24
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	0,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00
Outros Recebimentos Extra-Orçamentários	0,00
<b>Total</b>	<b>6.669,24</b>

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 Fundo, 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\$ 0,00 (Zero real)), 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	0,00
(-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior	0,00
(=) Resultado Financeiro do Exercício	-

Além do aporte de recursos previdenciários, 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 em contraposição ao decréscimo nominal da despesa total em relação ao exercício anterior.

### Nota (7) – Detalhamento das Deduções da Receita Orçamentária

Pelo anexo, estamos evidenciando o detalhamento da dedução das receitas orçamentárias:

ESPECIFICAÇÃO	CORRETIVAIS			PRECATORIOS		
	Restos Orçamentários	Despesas em Exercícios Anteriores	Outros	Restos Orçamentários	Despesas em Exercícios Anteriores	Outros
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



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

<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>				
<b>Atividade do Procedimento Contábil Orçamentário:</b>				
Solução	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registo Contábil	Anexo de Exercícios - Anexo ao Diário Despesário	Contador		Implantado
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP</b>				
<b>Ação 1. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas a repatriação de recursos.</b>				
Solução	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registo Contábil	Constituição dos créditos por receita de competência	Contador		Implantado
<b>Ação 2. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>				
Solução	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registo Contábil	Constituição dos créditos por receita de competência	Contador		Implantado
<b>Ação 3. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>				
Solução	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registo Contábil	Constituição dos créditos por receita de competência	Contador		Implantado
<b>Ação 4. Reconhecimento, mensuração e evidênciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivos ajustes para perdas.</b>				
Solução	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registo Contábil	Constituição dos créditos por receita de competência	Contador		Implantado
<b>INDIVIDUAL DE CONTAS</b>				
<b>Ação 5. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações e provisões por competência.</b>				
Solução	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registo Contábil	Constituição das contas por receita de competência	Contador		Implantado
<b>Ação 6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>				
Solução	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registo Contábil	Constituição das contas, evidenciando os dados dos ativos e passivos	Contador		Implantado
<b>Ação 7. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos bens móveis e imóveis, respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando aplicável) no caso de bens do patrimônio cultural e de infraestrutura.</b>				
Solução	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registo Patrimônio Ativo Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio		Implantado
<b>Ação 8. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando aplicável) no caso de bens do patrimônio cultural e de infraestrutura.</b>				
Solução	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registo Patrimônio Ativo Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio		Implantado
<b>Ação 9. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando aplicável) no caso de bens do patrimônio cultural e de infraestrutura.</b>				
Solução	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registo Patrimônio Ativo Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos bens	Contador e Depto. De patrimônio		Implantado
<b>Ação 10. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações por concessão decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>				
Solução	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registo Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações por concessão	Contador		Implantado
<b>Ação 11. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações por concessão decorrentes de benefícios a empregados (ex.: US, salários, férias, etc.).</b>				
Solução	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registo Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações por concessão (salários, férias e etc.)	Contador		Implantado
<b>Ação 12. Reconhecimento, mensuração e evidênciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>				
Solução	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registo Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidênciação da provisão atuarial	Contador		Implantado
<b>Ação 13. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>				
Solução	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência dos obrigações com terceiros	Contador		Implantado
<b>Ação 14. Reconhecimento, mensuração e evidência dos demais obrigações por competência.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência das demais obrigações por competência	Contador	-	Implantado
<b>Ação 15. Reconhecimento, mensuração e evidência de softwares, patentes, marcas, licenças e copyrights, (classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável).</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidência de ativos intangíveis	Contador e Depto. De Patrimônio	-	Implantado
<b>Ação 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução ao valor recuperável.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidência de ativos intangíveis	Contador e Depto. De Patrimônio	-	Implantado
<b>Ação 17. Reconhecimento, mensuração e evidência dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil e Patrimonial	Reconhecimento, mensuração e evidência dos investimentos permanentes	Contador	-	Implantado
<b>Ação 18. Reconhecimento, mensuração e evidência dos estoques.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Reconhecimento, mensuração e evidência dos demais aspectos referentes ao processo de inventário e o processo de avaliação patrimonial-constatada nos IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contador e Administrativo		Implantado
<b>Ação 19. Reconhecimento, mensuração e evidência dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nos IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demais aspectos patrimoniais estabelecidos nos IPSAS, NBC TSP e MCASP	Contador e Depto. De Patrimônio		Implantado
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização do Plano de aplicação de recursos	Contador		Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização da receita e despesa em amortização principal e encargos	Contador		Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização de receita e despesa previdenciária	Contador		Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DIVIDA ATIVA</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização do ativo, reconhecimento, encobertoamento e inscrição	Contador		Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATORIOS</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Contabilização do processo de inscrição dos precatórios	Contador		Implantado
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
				Implantado
<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Aplicação do Plano de Contas de âmbito no nível estadual para a consolidação dos dados municipais</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis-organizados	Contador		Implantado
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP</b>				
<b>Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro Contábil	Demonstrativos contábeis-organizados	Contador		Implantado