



Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 94ac1585-4ec5-4c51-9fcb-53d5383c56ad

# ITEM – 13

**Demonstração das Variações Patrimoniais de cada Fundo Municipal (Anexo 15 da Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964), incluindo o Quadro das Variações Patrimoniais Qualitativas, ambos no modelo analítico, acompanhada das respectivas notas explicativas (conforme modelos constantes nos anexos XIX e XXIII, no que couber), de acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público vigente para o exercício, evidenciando, também, o estágio de adequação ao Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PIPCP, nos termos da Portaria STN nº 548/2015.**

Resolução TC nº 216, de 06 de dezembro de 2023



**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
 Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023

Pág.: 1

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
 Acesso em: https://cetes.tce.tce.br/epm/validarDocumento.do?documento=94e1585-4e51-91eb-53d5383c56ad

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS							
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>		<b>2.051.401,49</b>	<b>2.090.307,02</b>
<b>CONTRIBUIÇÕES</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		1.639.463,11	1.672.881,13
<b>EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	ENCARGOS PATRONAIS		411.558,63	415.525,89
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>98.568,89</b>	<b>23.721,38</b>	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS		379,75	1.900,00
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		98.568,89	23.721,38	<b>BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS</b>		<b>3.236,50</b>	<b>3.444,67</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>		<b>6.899.704,65</b>	<b>4.993.845,68</b>	OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		3.236,50	3.444,67
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		5.137.461,33	3.890.529,66	<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>		<b>3.670.213,53</b>	<b>2.838.580,49</b>
TRANSFERÊNCIAS INTER GVERNAMENTAIS		1.762.243,32	1.103.316,02	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		3.460.525,07	2.526.584,61
<b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS</b>		<b>89.384,99</b>	<b>0,00</b>	SERVIÇOS		209.688,46	311.995,88
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		89.384,99	0,00	<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>0,00</b>	<b>141,58</b>
<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>		<b>192.923,36</b>	<b>61.454,34</b>	JUROS E ENCARGOS DE MORA		0,00	141,58
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		192.923,36	61.454,34	<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS</b>		<b>102.712,43</b>	<b>102.875,08</b>
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b> <b>NOTA 01</b>		<b>7.280.581,89</b>	<b>5.079.021,40</b>	TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS		102.712,43	102.875,08
<b>TOTAL</b>		<b>7.280.581,89</b>	<b>5.079.021,40</b>	<b>DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<b>TRIBUTÁRIAS</b>		<b>0,00</b>	<b>393,37</b>
				CONTRIBUIÇÕES		0,00	393,37
				<b>CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>		<b>51.250,00</b>	<b>2.500,00</b>
				INCENTIVOS		51.250,00	2.500,00
				<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b> <b>NOTA 02</b>		<b>5.878.813,95</b>	<b>5.038.242,21</b>
				<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b> <b>NOTA 03</b>		<b>1.401.767,94</b>	<b>40.779,19</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>7.280.581,89</b>	<b>5.079.021,40</b>

**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
Dezembro(31/12/2023)

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Exercício de 2023



Pág.: 2

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 94ac1585-4ec5-4c51-9fcb-53d5383c56ad

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS</b> (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>INCORPORAÇÃO DE ATIVO</b>		<b>507.410,71</b>	<b>432.383,22</b>
INVESTIMENTOS <b>NOTA 04</b>		507.410,71	432.383,22



# FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE ESCADA

ESTADO DE PERNAMBUCO

## VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

RESOLUÇÃO TCE PE Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023





## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - 2023 APRESENTAÇÃO DO ÓRGÃO

**Nome da Entidade:** SECRETARIA MUNICIPAL DE DESENVOLVIMENTO SOCIAL

**Natureza Jurídica:** 133-3 FUNDO PÚBLICO DA ADMINISTRAÇÃO DIRETA MUNICIPAL.

**Domicílio do Órgão:** R Dr. Antônio de Castro, nº 680, Jaguaribe – Escada– PE

**CEP:** 55.500-000

**Telefone:** (81) 3534-1400

**CNPJ:** 10.291.311/0001-00

**Site:** <https://escada.pe.gov.br/>

**Secretária de Assistência Social:** Jacyendy Fidelis Moura Gouveia Spera Ferreira

**Dados dos Representantes Legais:** **Prefeito** – Maria José Fidelis Moura Gouveia

**Vice Prefeito** – Genival Rotilio dos Santos

**Período de gestão:** 01/01/2021 a 31/12/2021

### **Natureza das operações e principais atividades do órgão**

A Prefeitura Municipal de Escada concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município” possui como atividade principal “Administração Pública em Geral”. Tem como objetivo principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras.

### **Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das Demonstrações Contábeis**

**Nome:** Carlos Bezerra de Oliveira

**CRC:** PE – 017.714/O

**Email:** carlos\_oliveir@hotmail.com



## **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 15 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 05. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial 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 nº “00” Estrutura Conceitual e NBC TSP nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informações Orçamentárias 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 a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração 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.

## **DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

A Demonstração das Variações Patrimoniais está previsto no art. 104 da Lei nº 4.320/64, que assim define esse demonstrativo: “A Demonstração das Variações Patrimoniais evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, ocorridas durante o exercício financeiro, resultantes ou independentes da execução orçamentária e indicará o resultado patrimonial do exercício. ”

O Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público descreve que as alterações verificadas no patrimônio consistem nas variações quantitativas e qualitativas. As variações quantitativas são decorrentes de transações no setor público que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido. Já as variações qualitativas são decorrentes de transações no setor público que alteram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o patrimônio líquido. O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas.

## **TERMOS E DEFINIÇÕES CORRELATOS ÀS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

### **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS**



**a) Impostos, Taxas e Contribuições De Melhoria**

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

**b) Contribuições**

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

**c) Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos**

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

**d) Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras**

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

**e) Transferências e Delegações Recebidas**

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

**f) Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos**

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

**g) Outras Variações Patrimoniais Aumentativas**

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

**VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS**

**a) Pessoal e Encargos**

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



**b) Benefícios Previdenciários e Assistenciais**

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

**c) Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo**

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

**d) Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras**

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

**e) Transferências e Delegações Concedidas**

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

**f) Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos**

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

**g) Tributárias**

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

**h) Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados**

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

**i) Outras Variações Patrimoniais Diminutivas**

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





outros.

A Demonstração das Variações Patrimoniais Quantitativas são evidenciadas conforme informação a seguir:

Variações Patrimoniais Quantitativas	Exercício Anterior		Exercício Atual		
	2022	AV	2023	AV	AH
<b>Variações Aumentativas</b>					
Variações patrimoniais financeiras	23.721,80	0,47%	98.568,89	1,35%	315,52%
Transferências Recebidas	4.993.845,68	98,32%	6.899.704,65	94,77%	38,16%
Valorização e ganhos com ativos	0,00	0,00%	89.384,99	1,23%	-
Outras variações patrimoniais aumentativas	61.454,34	1,21%	192.923,36	2,65%	213,93%
<b>Total</b>	<b>5.079.021,82</b>	<b>100,00%</b>	<b>7.280.581,89</b>	<b>100,00%</b>	<b>43,35%</b>
<b>Variações Diminutivas</b>					
Pessoal e Encargos	2.090.307,02	41,49%	2.051.401,49	34,89%	-1,86%
Benefício Previdenciário e Assistencial	3.444,67	0,07%	3.236,50	0,06%	-6,04%
Uso de bens e serviços	2.838.580,49	56,34%	3.670.213,53	62,43%	29,30%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	141,80	0,00%	0,00	0,00%	-100,00%
Transferências e delegações concedidas	102.875,08	2,04%	102.712,43	1,75%	-0,16%
Tributárias	393,37	0,01%	0,00	0,00%	-
Outras variações diminutivas	2.500,00	0,05%	51.250,00	0,87%	1950,00%
<b>Total</b>	<b>5.038.242,43</b>	<b>100,00%</b>	<b>5.878.813,95</b>	<b>100,00%</b>	<b>16,68%</b>

<b>Quociente do Resultado das Variações Patrimoniais</b>	<b>Total das Variações Patrimoniais aumentativas</b>	7.280.581,89	<b>1,24</b>
	<b>Total das Variações Patrimoniais diminutivas</b>	5.878.813,95	

O Quociente do Resultado das Variações Patrimoniais é resultante da relação entre o Total das Variações Patrimoniais Aumentativas e o Total das Variações Patrimoniais Diminutivas. A interpretação desse quociente indica outra forma de se evidenciar o resultado



patrimonial (superávit ou déficit patrimonial). Assim, para cada R\$ 1,00 de variação diminutiva, o FMAS obteve **R\$ 1,24** de variação aumentativa.

A Demonstração das Variações Patrimoniais Qualitativas são evidenciadas conforme informação a seguir:

Variações Patrimoniais Qualitativas Decorrentes da execução orçamentária	Exercício Anterior		Exercício Atual		
	2022	AV	2023	AV	AH
Incorporação de Ativos	432.383,22	100,00%	507.410,71	100,00%	<b>17,35%</b>
<b>Total</b>	<b>432.383,22</b>	<b>100,00%</b>	<b>507.410,71</b>	<b>100,00%</b>	<b>17,35%</b>

### DESCRIÇÃO DE ITENS EXPLICITADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

A organização da informação envolve uma série de decisões incluindo aquelas sobre a utilização de referência cruzada. A forma na qual a informação está organizada tem como objetivo a interpretação por parte dos usuários. A seguir, de forma sistêmica, apresentam-se as referências cruzadas com o título, baseado em grupos de contas ou informações referentes ao Demonstrativo das Variações Patrimoniais do Fundo Municipal de Assistência Social:

VARIações PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		0,00	0,00
CONTRIBUIÇÕES		0,00	0,00
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		0,00	0,00
VARIações PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		98.568,89	23.721,38
REMUNERAÇÃO DE DEPOSITOS BANCARIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		98.568,89	23.721,38
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		6.899.704,65	4.993.845,68
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		5.137.461,33	3.890.529,66
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		1.762.243,32	1.103.316,02
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		89.384,99	0,00
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		89.384,99	0,00
OUTRAS VARIações PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		192.923,36	61.454,34
DIVERSAS VARIações PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		192.923,36	61.454,34
<b>TOTAL DAS VARIações AUMENTATIVAS</b>		<b>7.280.581,89</b>	<b>5.079.021,40</b>
<b>TOTAL</b>		<b>7.280.581,89</b>	<b>5.079.021,40</b>

### Nota 01 - VARIações PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2023 totalizaram R\$ 7.280.581,89.



VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PESSOAL E ENCARGOS		2.051.401,49	2.090.307,02
REMUNERAÇÃO A PESSOAL		1.639.463,11	1.672.881,13
ENCARGOS PATRONAIS		411.558,63	415.525,89
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS		379,75	1.900,00
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		3.236,50	3.444,67
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		3.236,50	3.444,67
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		3.670.213,53	2.838.580,49
USO DE MATERIAL DE CONSUMO		3.460.525,07	2.526.584,61
SERVIÇOS		209.688,46	311.995,88
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		0,00	141,58
JUROS E ENCARGOS DE MORA		0,00	141,58
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		102.712,43	102.875,08
TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS		102.712,43	102.875,08
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	0,00
TRIBUTÁRIAS		0,00	393,37
CONTRIBUIÇÕES		0,00	393,37
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS		0,00	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		51.250,00	2.500,00
INCENTIVOS		51.250,00	2.500,00
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b>		<b>5.878.813,95</b>	<b>5.038.242,21</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b>		<b>1.401.767,94</b>	<b>40.779,19</b>
<b>TOTAL</b>		<b>7.280.581,89</b>	<b>5.079.021,40</b>

## Nota 02 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2023 totalizaram R\$ 5.878.813,95.

## Nota 03 - RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO

O resultado econômico apurado no exercício foi um superávit no valor de **R\$ 1.401.767,94** (um milhão, quatrocentos e um mil, setecentos e sessenta e sete reais e noventa e quatro centavos), que aumentou o Saldo Patrimonial de (duzentos e sessenta e um mil, trinta e dois reais e dezoito centavos) para um total de **R\$ 1.140.735,76** (um milhão, cento e quarenta mil, setecentos e trinta e cinco reais e setenta e seis centavos) superavitário.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		507.410,71	432.383,22
INVESTIMENTOS		507.410,71	432.383,22



#### **Nota 04 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS**

##### **Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes de Incorporação de Ativos (Investimentos):**

Houve incorporação de ativo (investimentos) referente a aquisição de bens móveis no exercício de 2023: R\$ 507.410,71

#### **OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

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

Não houve registro de passivos contingentes. Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos.

##### **b) Divulgações não financeiras, tais como objetivos e políticas de gestão de risco financeiro da entidade e pressuposto das estimativas:**

Não se aplica a este demonstrativo.

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

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

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

Não foram feitos ajustes decorrentes da omissão e erros de registro para este demonstrativo.



**SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:**

**Saldo em 31/12/2022**  
**R\$ 0,00**

**Saldo em 31/12/2023**  
**R\$ 0,00**

**INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA:**

**Saldo em 31/12/2023**  
**R\$ 0,00**

**Saldo em 31/12/2023**  
**R\$ 0,00**

**DESCRIÇÃO DE AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, SE HOUVER:**

As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

**VPA E VPD DE REPASSE A MAIOR OU A MENOR DO FPM (PORTARIA STN Nº327/2001)**

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

**CIRCUNSTÂNCIAS QUE DEVEM SER APRESENTADAS AINDA QUE SEUS VALORES NÃO SEJAM RELEVANTES**

**a) Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado**

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

**b) Baixas de investimentos:**



Não houve registro de baixas de investimentos.

**c) Constituição ou reversão de provisões:**

Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

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

<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
<b>Receita Orçamentária</b>	<b>Deduções da Receita Orçamentária</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Concluído</b>
	<b>Imposto de Renda Retido na Fonte</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Concluído</b>
	<b>Redutor Financeiro - FPM</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Concluído</b>
	<b>Transferência de Recursos Intergovernamentais</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Concluído</b>
	<b>Remuneração de Depósitos Bancários</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Concluído</b>
	<b>Receita Orçamentária por Baixa da Dívida Ativa Inscrita</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Concluído</b>
<b>Despesa Orçamentária</b>	<b>Classificação das Transf. e Delegações de Execução Orçamentária</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Concluído</b>
	<b>Classificação das Movimentações para Instituições, Consórcios e sua Contratação Direta</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Concluído</b>
	<b>Classificação das Despesas para fins de Aplicação em ASSISTÊNCIA SOCIAL</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Concluído</b>
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de</b>			



<b>obrigações relacionadas à repartição de receitas.</b>				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>Em andamento</b>

<b>Ação</b>	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP.</b>	<b>Secretaria de Finanças</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>Concluído</b>

<b>Ação</b>	<b>3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP.</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>Concluído</b>

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



	<b>Registros contábeis conforme MCASP.</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>Imediato</b>	<b>Concluído</b>
--	--	-----------------------	-----------------	------------------

<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP.</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>Concluído</b>

<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>Concluído</b>

<b>Ação</b>	<b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP</b>	<b>Secretaria de Finanças</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>Concluído</b>

<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação,</b>			
-------------	---	--	--	--





<b>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>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>Em andamento</b>

<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b>				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>Em andamento</b>

<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP.</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>Concluído</b>

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



<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>Concluído</b>

<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>Imediato</b>	<b>Concluído</b>

<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP.</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>01/01/2016</b>	<b>Concluído</b>

<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP.</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>A ser definido em ato normativo</b>	<b>Concluído</b>



			específico da STN	
--	--	--	-------------------	--

<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2021	Concluído

<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor	01/01/2020	Concluído



		<b>Contábil</b>		
--	--	-----------------	--	--

<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>Concluído</b>

<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>A ser definido em ato normativo específico da STN.</b>	<b>Concluído</b>

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



1	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	Imediato	Concluído
---	------------------------------------	----------------	----------	-----------

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP				
Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
 Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023

Pág.: 1

**ISOLADO:2 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**

**VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS**

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>		<b>31.147.088,84</b>	<b>31.504.454,00</b>
<b>CONTRIBUIÇÕES</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		22.416.814,71	23.293.968,03
<b>EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	ENCARGOS PATRONAIS		8.622.108,43	8.167.268,96
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>179.127,28</b>	<b>169.155,59</b>	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS		108.165,70	43.217,01
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		179.127,28	169.155,59	<b>BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS</b>		<b>149.220,53</b>	<b>230.336,83</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>		<b>47.632.490,25</b>	<b>43.125.789,65</b>	OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		149.220,53	230.336,83
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		30.398.846,65	27.328.644,91	<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>		<b>12.025.715,18</b>	<b>10.552.691,83</b>
TRANSFERÊNCIAS INTER GVERNAMENTAIS		17.233.643,60	15.797.144,74	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		8.465.730,10	7.041.708,40
<b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS</b>		<b>143.942,85</b>	<b>3.479.687,21</b>	SERVIÇOS		3.559.985,08	3.510.983,43
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		143.942,85	3.479.687,21	<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>747,71</b>	<b>1.431,43</b>
<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>		<b>347.010,87</b>	<b>68.891,58</b>	JUROS E ENCARGOS DE MORA		747,71	1.431,43
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		347.010,87	68.891,58	<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS</b>		<b>6.165,64</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b> <b>NOTA 01</b>		<b>48.302.571,25</b>	<b>46.843.524,03</b>	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		6.165,64	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>48.302.571,25</b>	<b>46.843.524,03</b>	<b>DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS</b>		<b>0,00</b>	<b>765.044,77</b>
				DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		0,00	765.044,77
				<b>TRIBUTÁRIAS</b>		<b>0,00</b>	<b>1.953,13</b>
				IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		0,00	1.953,13
				<b>CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>		<b>114.417,40</b>	<b>52.341,60</b>
				INCENTIVOS		114.417,40	52.341,60
				<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b> <b>NOTA 02</b>		<b>43.443.355,30</b>	<b>43.106.823,63</b>
				<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b> <b>NOTA 03</b>		<b>4.859.215,95</b>	<b>3.736.700,40</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>48.302.571,25</b>	<b>46.843.524,03</b>

Documento Assinado Digitalmente por: MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA  
 Acesso em: https://ceteslog.pe.gov.br/epm/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento=94ae1585-4ee5-4c51-9fb-53d5383c56ad

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
Dezembro(31/12/2023)  
ISOLADO:2 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE



<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS</b> (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>INCORPORAÇÃO DE ATIVO</b>		<b>1.564.679,78</b>	<b>1.856.725,39</b>
INVESTIMENTOS <b>NOTA 04</b>		1.564.679,78	1.856.725,39



# FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ESCADA

## ESTADO DE PERNAMBUCO

# VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023







## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - 2023 APRESENTAÇÃO DO ÓRGÃO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DA ESCADA

**Nome da Entidade:** FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE (FMS)

**Natureza Jurídica:** 133-3 FUNDO PÚBLICO DA ADMINISTRAÇÃO DIRETA MUNICIPAL.

**Domicílio do Órgão:** R Dr. Antônio de Castro , nº 680, Jaguaribe – Escada– PE

**CEP:** 55.500-000

**Telefone:** (81) 3534-1400

**CNPJ:** 10.291.311/0001-00

**Site:** <https://escada.pe.gov.br/>

**Secretária de Saúde:** Jacilene dos Santos Galdino

**Dados dos Representantes Legais:** **Prefeita** – Maria José Fidelis Moura Gouveia

**Vice Prefeito** – Genival Rotilio dos Santos

**Período de gestão:** 01/01/2023 a 31/12/2023

### **Natureza das operações e principais atividades do órgão**

A Prefeitura Municipal de Escada concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município” possui como atividade principal “Administração Pública em Geral”. Tem como objetivo principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras.

### **Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das Demonstrações Contábeis**

**Nome:** Carlos Bezerra de Oliveira

**CRC:** PE – 017.714/O

**Email:** carlos\_oliveir@hotmail.com



## 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 15 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 05. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial 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 nº “00” Estrutura Conceitual e NBC TSP nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informações Orçamentárias 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 a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração 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.

## DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais está previsto no art. 104 da Lei nº 4.320/64, que assim define esse demonstrativo: “A Demonstração das Variações Patrimoniais evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, ocorridas durante o exercício financeiro, resultantes ou independentes da execução orçamentária e indicará o resultado patrimonial do exercício. ”

O Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público descreve que as alterações verificadas no patrimônio consistem nas variações quantitativas e qualitativas. As variações quantitativas são decorrentes de transações no setor público que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido. Já as variações qualitativas são decorrentes de transações no setor público que alteram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o patrimônio líquido. O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas.



## TERMOS E DEFINIÇÕES CORRELATOS ÀS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

### VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

#### a) **Impostos, Taxas e Contribuições De Melhoria**

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

#### b) **Contribuições**

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

#### c) **Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos**

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

#### d) **Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras**

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

#### e) **Transferências e Delegações Recebidas**

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

#### f) **Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos**

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

#### g) **Outras Variações Patrimoniais Aumentativas**

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

### VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

#### a) **Pessoal e Encargos**

Compreende a remuneração do pessoal ativo civil ou militar, correspondente ao somatório das variações patrimoniais diminutivas com subsídios, vencimentos, soldos e vantagens pecuniárias fixas ou variáveis estabelecidas em lei decorrentes do pagamento pelo efetivo exercício do cargo, emprego ou função de confiança no setor público, bem como as variações patrimoniais diminutivas com contratos de terceirização de mão de obra que se refiram à substituição de servidores e empregados públicos. Compreende ainda, obrigações trabalhistas de responsabilidade do empregador, incidentes sobre a folha de pagamento dos órgãos



e demais entidades do setor público, contribuições a entidades fechadas de previdência e benefícios eventuais a pessoal civil e militar, destacados os custos de pessoal e encargos inerentes às mercadorias e produtos vendidos e serviços prestados.

**b) Benefícios Previdenciários e Assistenciais**

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

**c) Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo**

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

**d) Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras**

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

**e) Transferências e Delegações Concedidas**

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

**f) Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos**

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

**g) Tributárias**

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

**h) Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados**

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

**i) Outras Variações Patrimoniais Diminutivas**



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

A Demonstração das Variações Patrimoniais Quantitativas são evidenciadas conforme informação a seguir:

Variações Patrimoniais Quantitativas	Exercício Anterior		Exercício Atual		
	2023	AV	2023	AV	AH
<b>Variações Aumentativas</b>					
Variações patrimoniais financeiras	169.155,59	0,36%	179.127,28	0,37%	5,89%
Transferências Recebidas	43.125.789,65	92,06%	47.632.490,25	98,61%	10,45%
Valorização e ganhos com ativos	3.479.687,21	7,43%	143.942,85	0,30%	-95,86%
Outras variações patrimoniais aumentativas	68.891,58	0,15%	347.010,87	0,72%	403,71%
<b>Total</b>	<b>46.843.524,03</b>	<b>100,00%</b>	<b>48.302.571,25</b>	<b>100,00%</b>	<b>3,11%</b>
<b>Variações Diminutivas</b>					
Pessoal e Encargos	31.504.454,00	73,08%	31.147.088,84	71,70%	-1,13%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	230.336,83	0,53%	149.220,53	0,34%	-35,22%
Uso de bens e serviços	10.552.691,85	24,48%	12.025.715,18	27,68%	13,96%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	1,43	0,00%	747,71	0,00%	-
Transferências e delegações concedidas	0,00	0,00%	6.165,64	0,01%	-
Desval. e perda de ativos e incorp. de passivos	765.044,77	1,77%	0,00	0,00%	-
Tributárias	1.953,15	0,00%	0,00	0,00%	-100,00%
Outras variações diminutivas	52.341,60	0,12%	114.417,40	0,26%	118,60%
<b>Total</b>	<b>43.106.823,63</b>	<b>100,00%</b>	<b>43.443.355,30</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,78%</b>

<b>Quociente do Resultado das Variações Patrimoniais</b>	<b>Total das Variações Patrimoniais aumentativas</b>	48.302.571,25	<b>1,11</b>
	<b>Total das Variações Patrimoniais diminutivas</b>	43.443.355,30	

O Quociente do Resultado das Variações Patrimoniais é resultante da relação entre o Total das Variações Patrimoniais Aumentativas e o Total das Variações Patrimoniais Diminutivas. A interpretação desse quociente indica outra forma de se evidenciar o resultado patrimonial (superávit ou déficit patrimonial). Assim, para cada R\$ 1,00 de variação diminutiva, o FMS obteve **R\$ 1,11** de variação aumentativa.



A Demonstração das Variações Patrimoniais Qualitativas são evidenciadas conforme informação a seguir:

Variações Patrimoniais Qualitativas Decorrentes da execução orçamentária	Exercício Anterior		Exercício Atual		
	2023	AV	2023	AV	AH
Incorporação de Ativos	1.856.725,39	100,00%	1.564.679,78	100,00%	-15,73%
<b>Total</b>	<b>1.856.725,39</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.564.679,78</b>	<b>100,00%</b>	<b>-15,73%</b>

### DESCRIÇÃO DE ITENS EXPLICITADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

A organização da informação envolve uma série de decisões incluindo aquelas sobre a utilização de referência cruzada. A forma na qual a informação está organizada tem como objetivo a interpretação por parte dos usuários. A seguir, de forma sistêmica, apresentam-se as referências cruzadas com o título, baseado em grupos de contas ou informações referentes ao Demonstrativo das Variações Patrimoniais do Fundo Municipal de Saúde:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		0,00	0,00
CONTRIBUIÇÕES		0,00	0,00
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		179.127,28	169.155,59
REMUNERAÇÃO DE DEPOSITOS BANCARIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		179.127,28	169.155,59
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		47.632.490,25	43.125.789,65
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		30.398.846,65	27.328.644,91
TRANSFERÊNCIAS INTER-GOVERNAMENTAIS		17.233.643,60	15.797.144,74
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		143.942,85	3.479.687,21
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		143.942,85	3.479.687,21
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		347.010,87	68.891,58
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		347.010,87	68.891,58
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b>		<b>48.302.571,25</b>	<b>46.843.524,03</b>
<b>TOTAL</b>		<b>48.302.571,25</b>	<b>46.843.524,03</b>

### Nota 01 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2023 totalizaram R\$ 48.302.571,25.



VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PESSOAL E ENCARGOS		31.147.088,84	31.504.454,00
REMUNERAÇÃO A PESSOAL		22.416.814,71	23.293.968,03
ENCARGOS PATRONAIS		8.622.108,43	8.167.268,96
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS		108.165,70	43.217,01
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		149.220,53	230.336,83
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		149.220,53	230.336,83
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		12.025.715,18	10.552.691,85
USO DE MATERIAL DE CONSUMO		8.465.730,10	7.041.708,40
SERVIÇOS		3.559.985,08	3.510.983,45
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		747,71	1,43
JÚROS E ENCARGOS DE MORA		747,71	1,43
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		6.165,64	0,00
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		6.165,64	0,00
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	765.044,77
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		0,00	765.044,77
TRIBUTÁRIAS		0,00	1.953,15
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		0,00	1.953,15
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS		0,00	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		114.417,40	52.341,60
INCENTIVOS		114.417,40	52.341,60
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b>		<b>43.443.355,30</b>	<b>43.106.823,63</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b>		<b>4.859.215,95</b>	<b>3.736.700,40</b>

### Nota 02 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2023 totalizaram R\$ 43.443.355,30.

### Nota 03 - RESULTADO PATRIMONIAL NO PERÍODO

O resultado econômico apurado no exercício foi um superávit no valor de **R\$ 4.859.215,95** (quatro milhões, oitocentos e cinquenta e nove mil, duzentos e quinze reais e noventa e cinco centavos), que aumentou o Saldo Patrimonial de **R\$ -1.742.884,63** (um milhão, setecentos e quarenta e dois mil, oitocentos e oitenta e quatro reais e sessenta e três centavos) para um total de **R\$ 3.116.331,32** (três milhões, cento e dezesseis mil, trezentos e trinta e um reais e trinta e dois centavos).

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		1.564.679,78	1.856.725,39
INVESTIMENTOS		1.564.679,78	1.856.725,39



#### **Nota 04 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS**

##### **Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes de Incorporação de Ativos (Investimentos):**

Houve incorporação de ativo (investimentos) referente a aquisição de bens móveis no exercício de 2023: R\$ 1.564.679,78.

#### **OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

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

Não houve registro de passivos contingentes. Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos.

##### **b) Divulgações não financeiras, tais como objetivos e políticas de gestão de risco financeiro da entidade e pressuposto das estimativas:**

Não se aplica a este demonstrativo.

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

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

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

Não foram feitos ajustes decorrentes da omissão e erros de registro para este demonstrativo.

#### **SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO POR RESTRIÇÕES LEGAIS OU CONTROLE CAMBIAL:**





**Saldo em 31/12/2022**  
**R\$ 0,00**

**Saldo em 31/12/2023**  
**R\$ 0,00**

**INFORMAÇÕES RELEVANTES SOBRE TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTOS E FINANCIAMENTOS QUE NÃO ENVOLVEM O USO DE CAIXA:**

**Saldo em 31/12/2022**  
**R\$ 0,00**

**Saldo em 31/12/2023**  
**R\$ 0,00**

**DESCRIÇÃO DE AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES, SE HOUVER:**

As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

**VPA E VPD DE REPASSE A MAIOR OU A MENOR DO FPM (PORTARIA STN Nº327/2001)**

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

**CIRCUNSTÂNCIAS QUE DEVEM SER APRESENTADAS AINDA QUE SEUS VALORES NÃO SEJAM RELEVANTES**

**a) Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado**

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

**b) Baixas de investimentos:**

Não houve registro de baixas de investimentos.

**c) Constituição ou reversão de provisões:**

Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.



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

<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
<b>Receita Orçamentária</b>	<b>Deduções da Receita Orçamentária</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Concluído</b>
	<b>Imposto de Renda Retido na Fonte</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Concluído</b>
	<b>Redutor Financeiro - FPM</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Concluído</b>
	<b>Transferência de Recursos Intergovernamentais</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Concluído</b>
	<b>Remuneração de Depósitos Bancários</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Concluído</b>
	<b>Receita Orçamentária por Baixa da Dívida Ativa Inscrita</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Concluído</b>
<b>Despesa Orçamentária</b>	<b>Classificação das Transf. e Delegações de Execução Orçamentária</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Concluído</b>
	<b>Classificação das Movimentações para Instituições, Consórcios e sua Contratação Direta</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Concluído</b>
	<b>Classificação das Despesas para fins de Aplicação em Saúde</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Concluído</b>
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP</b>	<b>Setor</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>Em andamento</b>



		<b>Contábil</b>		
--	--	-----------------	--	--

<b>Ação</b>	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP.</b>	<b>Secretaria de Finanças</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>Concluído</b>

<b>Ação</b>	<b>3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP.</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>Concluído</b>

<b>Ação</b>	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP.</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>Imediato</b>	<b>Concluído</b>



<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP.</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>Concluído</b>

<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>Concluído</b>

<b>Ação</b>	<b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP</b>	<b>Secretaria de Finanças</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>Concluído</b>

<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação 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>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP</b>	<b>Setor</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>Em andamento</b>



		<b>Contábil</b>		
--	--	-----------------	--	--

<b>Ação</b>	<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>Em andamento</b>

<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP.</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>Concluído</b>

<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>01/01/2018</b>	<b>Concluído</b>



<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>Imediato</b>	<b>Concluído</b>

<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP.</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>01/01/2016</b>	<b>Concluído</b>

<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP.</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>A ser definido em ato normativo específico da STN</b>	<b>Concluído</b>



<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP.</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>Concluído</b>

<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP.</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>A ser definido em ato normativo específico da STN.</b>	<b>Concluído</b>

<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>Concluído</b>



<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>Concluído</b>

<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	<b>Registros contábeis conforme MCASP</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>A ser definido em ato normativo específico da STN.</b>	<b>Concluído</b>

<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
<b>1</b>	<b>Registros contábeis conforme MCASP</b>	<b>Setor Contábil</b>	<b>Imediato</b>	<b>Concluído</b>





<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído

<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído

<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído