

PREFEITURA MUNICIPAL DE DORMENTES

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023

GRUPO:Prefeitura Municipal de Dormentes - Resolução TCE/PE nº 216



Pág.: 1

Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANIL O DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA
Acesse em: https://tce.tce.pe.gov.br/epi/validarDocumento.aspx Código do documento: e381e417-b3b0-4143-a42b-ef61c488eead

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS				VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS				
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS					
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA (Nota 01)		3.885.215,46	3.178.800,25	PESSOAL E ENCARGOS (Nota 08)		7.193.362,79	14.887.002,79	
IMPOSTOS		3.768.862,62	3.076.046,26	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		3.321.748,60	3.298.634,62	
TAXAS		116.352,84	102.753,99	ENCARGOS PATRONAIS		3.871.614,19	11.588.368,17	
CONTRIBUIÇÕES (Nota 02)		684.256,94	650.740,13	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		14.410,17	10.190,47	
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA		684.256,94	650.740,13	OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		14.410,17	10.190,47	
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS (Nota 03)		246.594,26	53.934,74	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO (Nota 09)		15.314.638,06	9.247.617,51	
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS		246.594,26	53.934,74	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		4.572.673,53	3.150.694,83	
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS (Nota 04)		357.777,65	313.312,48	SERVIÇOS		9.272.966,84	6.096.922,68	
JUROS E ENCARGOS DE MORA		34.523,10	37.509,26	DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		1.468.997,69	0,00	
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		323.254,55	275.803,22	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS (Nota 10)		201.485,55	82.637,22	
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS (Nota 05)		50.917.031,40	47.071.950,08	JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		163.856,63	0,00	
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		4.468.450,89	734.974,39	OBTIDOS				
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		46.448.580,51	46.336.975,69	JUROS E ENCARGOS DE MORA		37.628,92	82.637,22	
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS (Nota 06)		4.300,00	439.411,52	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS (Nota 05)		32.318.598,26	29.063.462,12	
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		4.300,00	439.411,52	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		24.414.208,95	21.402.794,83	
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (Nota 07)		1.273.304,74	109.843,23	TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		7.816.194,31	7.593.785,29	
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS		39.642,56	0,00	TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS		88.195,00	66.882,00	
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		1.233.662,18	109.843,23	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS (Nota 11)		692.497,03	34.321,06	
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS		57.368.480,45	51.817.992,43	REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS		19.159,03	34.321,06	
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT) (Nota 14)		40.052,03	3.399.566,54	PERDAS COM ALIENAÇÃO		673.338,00	0,00	
TOTAL		57.408.532,48	55.217.558,97	TRIBUTÁRIAS (Nota 12)		502.241,22	467.401,09	
				IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		0,00	0,42	
				CONTRIBUIÇÕES		502.241,22	467.400,67	
				CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS		0,00	0,00	
				OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (Nota 13)		1.171.299,40	1.424.926,71	
				PREMIAÇÕES		60.970,12	0,00	
				INCENTIVOS		464.952,41	617.872,63	
				DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		645.376,87	807.054,08	
				TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS		57.408.532,48	55.217.558,97	
				TOTAL		57.408.532,48	55.217.558,97	

PREFEITURA MUNICIPAL DE DORMENTES

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

GRUPO:Prefeitura Municipal de Dormentes - Resolução TCE/PE nº 216

Exercício de 2023



Pág.: 2

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		5.479.360,22	4.656.911,36
INVESTIMENTOS		5.479.360,22	4.656.911,36
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO		1.507.770,41	1.297.574,54
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA		1.507.770,41	1.297.574,54
INCORPORAÇÃO DE PASSIVO		4.000.000,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		4.000.000,00	0,00
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVO		239.500,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS/AMORTIZAÇÃO DE EMPRESTIMOS(RECEITAS)		239.500,00	0,00

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILIO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e381c417-b3b0-4143-a42b-ef61c48ceead

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual da Prefeitura Municipal de Dormentes
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. Nome do órgão ou entidade:**
Prefeitura Municipal de Dormentes
- CNPJ:**
35.667.377/0001-83
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
124-4 - Município
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua José Clementino Rodrigues Coelho, nº 60, Centro, Dormentes/PE, CEP: 56.355-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
A prefeitura de Dormentes-PE a concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 "Município", possui como atividade principal a "Administração Pública em Geral". Durante o exercício de 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 778, de 22 de novembro de 2022 (LOA 2023). A natureza de suas operações origina-se da arrecadação dos tributos de sua competência, de recebimento de transferências voluntárias, constitucionais e legais, classificadas de receitas correntes, além de repasses do Governo Federal e Estadual. Tem como atividade a manutenção das ações e serviços públicos municipais e a realização de investimentos de infraestrutura de maneira a melhorar a qualidade de vida dos munícipes.
- e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, bem como orientações das 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). 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.
- f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais da Prefeitura Municipal de Dormentes-PE e do CISAPE – Consórcio Intermunicipal do Sertão do Araripe Pernambucano.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente da Demonstração das Variações Patrimoniais, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

- a. Bases de mensuração utilizadas:**
Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.131, de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Em conformidade com a página 173, do MCASP 9ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILIO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE
Acesse em: <https://steec.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e381c417-7b3b0-4143-a42b-ef61c48eeead

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual da Prefeitura Municipal de Dormentes
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 9ª edição.

- b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na Demonstração das Variações Patrimoniais.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
- Classificação de ativos:**
Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.
 - Constituição de provisões:**
Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais.
 - Reconhecimento de variações patrimoniais:**
Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.
 - Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos ou entidades:**
Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

**INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES
CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:**

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil, facilitando a interpretação dos usuários.

**Anexo 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

NOTA 01) IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA: As Variações Patrimoniais Aumentativas com Impostos, Taxas e Contribuições teve um acréscimo em 2023 de 22,22% em relação a 2022, com destaque para os Impostos que representa cerca de 97,01% do total no exercício de 2023.

Tabela 01 - Impostos, Taxas e Contribuições

Detalhamento	R\$			
	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Impostos	3.768.862,62	3.076.046,26	97,01	22,52
Taxas	116.352,84	102.753,99	2,99	13,23
TOTAL	3.885.215,46	3.178.800,25	100,00	22,22

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTA 02) CONTRIBUIÇÕES: As VPA's com Contribuições teve um acréscimo em 2023 de 5,15% em relação a 2022.

Tabela 02 - Contribuições

Detalhamento	R\$		
	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Contribuição de Iluminação Pública	684.256,94	650.740,13	5,15
TOTAL	684.256,94	650.740,13	5,15

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILLO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE
Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e381c417-b3b0-4143-a42b-ef61c48ceead

DVPI Demonstração das Variações Patrimoniais Individual da Prefeitura Municipal de Dormentes

2023 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

NOTA 03) EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS: No exercício de 2023, as VPA's com Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos, aumentaram significativamente em relação a 2022, conforme tabela abaixo:

Tabela 03 - Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos				R\$	
Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)	
Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços	246.594,26	53.934,74	100,00	357,21	
TOTAL	246.594,26	53.934,74	100,00	357,21	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTA 04) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS: No exercício de 2023 as VPA's com Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras aumentaram cerca de 14,19% em relação ao exercício de 2022, com destaque para “Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras” que representa 90,35% do total no exercício.

Tabela 04 - Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras				R\$	
Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)	
Juros e Encargos de Mora	34.523,10	37.509,26	9,65	-7,96	
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	323.254,55	275.803,22	90,35	17,20	
TOTAL	357.777,65	313.312,48	100,00	14,19	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTA 05) TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS E CONCEDIDAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, no exercício de 2023 as VPA's de Transferências e Delegações Recebidas totalizaram o montante de R\$ 50.917.031,40 que em relação a 2022 tiveram um aumento de 8,17%, com destaque para as de Transferências Inter Governamentais que representam 91,22% do total. As VPD's de Transferências e Delegações Concedidas totalizaram o montante de R\$ 32.318.598,26 e aumentaram em 11,20% em relação ao exercício de 2022.

Tabela 05 - Transferências e Delegações Recebidas e Concedidas				R\$	
Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)	
Transferências e Delegações Recebidas	50.917.031,40	47.071.950,08	100,00	8,17	
Transferências Intragovernamentais	4.468.450,89	734.974,39	8,78	507,97	
Transferências Inter Governamentais	46.448.580,51	46.336.975,69	91,22	0,24	
Execução Orçamentária Delegada	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	
Transferências e Delegações Concedidas	32.318.598,26	29.063.462,12	100,00	11,20	
Transferências Intragovernamentais	24.414.208,95	21.402.794,83	75,54	14,07	
Transferências Inter Governamentais	7.816.194,31	7.593.785,29	24,18	0,00	
Transferências a Instituições Privadas	88.195,00	66.882,00	0,27	0,00	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 06) VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS: Da parte das VPA's com a Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos, no exercício de 2023 totalizou R\$ 4.300,00, que em comparação ao exercício anterior houve uma redução de 99,02%.

Tabela 06 - Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos				R\$	
Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)	
Ganhos com Desincorporação de Passivos	4.300,00	439.411,52	100,00	-99,02	
Total	4.300,00	439.411,52	100,00	-99,02	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 07) OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS: Da parte das VPA's com Outras Variações Patrimoniais Aumentativas, no exercício de 2023 totalizou R\$ 1.273.304,74, que em comparação ao exercício anterior houve um aumento significativo.

Tabela 07 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas				R\$	
Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)	
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	39.642,56	0,00	0,00	#DIV/0!	
Diversas Variações Patrimoniais aumentativas	1.233.662,18	108.843,23	108,843,23	1.033,43	
TOTAL	1.273.304,74	108.843,23	108,843,23	1.069,85	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILIO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validadaDoc.seam> Código do documento: e381c417-b3b0-4143-a42b-ef61c48eeead

DVPI Demonstração das Variações Patrimoniais Individual da Prefeitura Municipal de Dormentes

2023 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Nota 08) PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, as VPD's com Pessoal e Encargos tiveram em 2023 uma redução de 51,68% em relação a 2022. Cabe destaque para os "Encargos Patronais" que representam 53,82% do total.

Tabela 08 - Pessoal e Encargos Sociais				R\$	
Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)	
Vencimentos e Vantagens Fixas	3.321.748,60	3.298.634,62	46,18		0,70
Remuneração a Pessoal	3.321.748,60	3.298.634,62	46,18		0,70
Encargos	3.871.614,19	11.588.368,17	53,82		-66,59
Encargos Patronais	3.871.614,19	11.588.368,17	53,82		-66,59
Total	7.193.362,79	14.887.002,79	100,00		-51,68

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 09) USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO: As VPD's com uso de bens, serviços e consumo de capital fixo totalizaram no exercício de 2023 o montante de R\$ 15.314.638,06 que representa um acréscimo de 65,61% em relação ao exercício anterior. Os Serviços representam 60,55% do total, conforme é evidenciado na tabela abaixo:

Tabela 09 - Serviços de Terceiros / Uso de Material de Consumo				R\$	
Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)	
Uso de Material de Consumo	4.572.673,53	3.150.694,83	29,86		45,13
Serviços	9.272.966,84	6.096.922,68	60,55		52,09
Depreciação, Amortização e Exaustão	1.468.997,69	0,00	9,59		#DIV/0!
Total	15.314.638,06	9.247.617,51	100,00		65,61

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 10) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS: As VPD's com Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras totalizaram no exercício de 2023 o montante de R\$ 201.485,55 que representa um acréscimo em relação ao exercício anterior. Os "Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos" representam 81,32% do total, conforme é evidenciado na tabela abaixo:

Tabela 10 - Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras				R\$	
Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)	
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	163.856,63	0,00	81,32		#DIV/0!
Juros e Encargos de Mora	37.628,92	82.637,22	18,68		-54,46
TOTAL	201.485,55	82.637,22	100,00		143,82

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 11) DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS: As VPD's com Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos totalizaram no exercício de 2023 o montante de R\$ 692.497,03 que representa um acréscimo em relação ao exercício anterior. A "Reavaliação, Redução a valor recuperável e ajuste para perdas" representam 97,23% do total, conforme é evidenciado na tabela abaixo:

Tabela 11 - Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos				R\$	
Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)	
Reavaliação, Redução a valor recuperável e ajuste para perdas	19.159,03	34.321,06	2,77		-44,18
Perdas com Alienação	673.338,00	0,00	97,23		#DIV/0!
TOTAL	692.497,03	34.321,06	100,00		1.917,70

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 12) TRIBUTÁRIAS: As VPD's com "Tributárias", no exercício de 2023, aumentaram em cerca de 7,45% em relação ao exercício anterior.

Tabela 12 - Tributárias				R\$	
Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)	
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	0,00	0,42	0,00		-100,00
Contribuições	502.241,22	467.400,67	100,00		7,45
TOTAL	502.241,22	467.401,09	100,00		7,45

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 13) OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS: No exercício de 2023, as VPD's com "Outras Variações Patrimoniais Diminutivas" reduziram em cerca de 17,80% em relação ao exercício anterior.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILLO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE
Acesse em: <https://stc.ece.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e381c417-7b3b0-4143-a42b-ef61c48ceead

DVPI **Demonstração das Variações Patrimoniais Individual da Prefeitura Municipal de Dormentes**
2023 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Tabela 13 - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

Detalhamento	R\$			
	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Premiações	60.970,12	0,00	5,21	0,00
Incentivos	464.952,41	617.872,63	39,70	-24,75
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	645.376,87	807.054,08	55,10	-20,03
TOTAL	1.171.299,40	1.424.926,71	100,00	-17,80

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 14) RESULTADO PATRIMONIAL: Conforme evidenciado na tabela abaixo o Resultado Patrimonial no exercício de 2023 foi deficitário no valor de R\$ -40.052,03.

Tabela 14 - Resultado Patrimonial

Especificação	R\$		
	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	57.368.480,45	51.817.992,43	10,71
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	57.408.532,48	55.217.558,97	3,97
(=) Resultado Patrimonial	-40.052,03	-3.399.566,54	-98,82

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**
Não houve durante o exercício, registro de passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos com interferência na DVP.
- b. Divulgações não financeiras:**
Não há o que registrar quanto 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 houve registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da(s) entidade(s).
- d. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**
Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.

SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO

Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
R\$ 0,00	R\$ 0,00

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
R\$ 0,00	R\$ 0,00

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILLO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: e381c417-7b3b0-4143-a42b-ef61c48ceead

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual da Prefeitura Municipal de Dormentes
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS POR RESOLUÇÃO DO TCE-PE E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE	

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS): Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, Transferências e Delegações Recebidas, Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; Outras Variações Patrimoniais Aumentativas. Quanto as variações patrimoniais diminutivas (VPDS) o demonstrativo evidencia: Pessoal e Encargos; Benefícios Previdenciários e Assistenciais; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras; Transferências e Delegações Concedidas; Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos; Tributárias; Outras Variações Patrimoniais Diminutivas. O demonstrativo apresenta o resultado econômico do exercício, além de apresentar em coluna separada os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

a. Itens mais relevantes que compõem a VPA e a VPD:

Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)		R\$	
Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2023	2022
1º	Transferências Intergovernamentais	R\$ 46.448.580,51	R\$ 46.336.975,69
2º	Transferências Intragovernamentais	R\$ 4.468.450,89	R\$ 734.974,39
3º	Impostos	R\$ 3.768.862,62	R\$ 3.076.046,26

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)		R\$	
Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2023	2022
1º	Transferências Intragovernamentais	R\$ 24.414.208,95	R\$ 21.402.794,83
2º	Serviços	R\$ 9.272.966,84	R\$ 6.096.922,68
3º	Transferências Intergovernamentais	R\$ 7.816.194,31	R\$ 7.593.785,29

b. VPA ou VPD relevante, lançada em decorrência da Portaria STN nº 327/2001 (Repassa a maior ou a menor do FPM):

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.

c. Redução a valor recuperável no ativo imobilizado:

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

d. Baixas de investimento:

Não houve registro de baixas de investimentos.

e. Constituição ou reversão de provisões:

Foi contabilizado a título de Reversões de provisões e ajustes de perdas o montante de R\$ 39.642,56.

f. Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes da Execução Orçamentária do Exercício Atual e Anterior:

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

Incorporação de Ativos		
Detalhamento	2023	2022
Aquisição de estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de bens móveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Construção e aquisição de bens imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de títulos e valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Concessão de empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras incorporações de ativos	R\$ 5.479.360,22	R\$ 4.656.911,36
TOTAL	R\$ 5.479.360,22	R\$ 4.656.911,36

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILIO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE
 Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e381c417-7b3b0-4143-a42b-ef61c48eeead

DVPI Demonstração das Variações Patrimoniais Individual da Prefeitura Municipal de Dormentes
2023 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

Desincorporação de Passivo		
Detalhamento	2023	2022
Amortização da Dívida Pública	R\$ 1.507.770,41	R\$ 1.297.574,54
Amortização de Precatórios	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
TOTAL	R\$ 1.507.770,41	R\$ 1.297.574,54

INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

Incorporação de Passivo		
Detalhamento	2023	2022
Tomada de Empréstimos	R\$ 4.000.000,00	R\$ 0,00
Outras Incorporações de Passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
TOTAL	R\$ 4.000.000,00	R\$ 0,00

DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

Desincorporação de Ativos		
Detalhamento	2023	2022
Cobrança da Dívida Ativa	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Móveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Títulos e Valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Recebimento de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de Ativos	R\$ 239.500,00	R\$ 0,00
TOTAL	R\$ 239.500,00	R\$ 0,00

g. Montante de recebíveis reconhecidos em relação a Receita sem contraprestação:

Não houve registro de receita sem contraprestação.

h. Origem e Destino dos Recursos Provenientes da Alienação de Ativos (Art. 50, inciso VI da LRF):

Não houve alienação de ativos durante o exercício.

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

Para esta entidade está sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para municípios com até 50.000 habitantes.

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Rotina de Procedimento contábil.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários)</u> , bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>créditos previdenciários</u> , bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA A. DANILIO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE
Acesse em: <https://stecf.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: e381c417-7b3b0-4143-a42b-ef61c48eeead

DVPI Demonstrações das Variações Patrimoniais Individual da Prefeitura Municipal de Dormentes

2023 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	6. Evidenciação de ativos e Passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro dos Ativos e dos Passivos em Demonstrações Contábeis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	Em andamento
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Em andamento
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA A. DANILIO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE
Acesse em: <https://steecfcp.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: e381c417-b3b0-4143-a42b-ef61c48eeead

DVPI Demonstração das Variações Patrimoniais Individual da Prefeitura Municipal de Dormentes

2023 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almoxarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2023	Em andamento
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Contabilidade	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos benefícios sociais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2027	Não iniciada
Ação	21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2028	Não iniciada
Ação	22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação	23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação	24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação	25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1)			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
Ação	26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
Ação	27. Despesas de Transferência			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
Ação	PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP			
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB			

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILIO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: e381c417-7b3b0-4143-a42b-ef61c48eeead

DVPI Demonstrações das Variações Patrimoniais Individual da Prefeitura Municipal de Dormentes
2023 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do FUNDEB	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das Operações de Créditos	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	Imediato	Concluído
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização de Precatórios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Interno / Contabilidade	Imediato	Concluído
Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adaptação do plano de contas do ente municipal e estrutura do PCASP Federação.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Ajustar a elaboração das demonstrações contábeis ao padrão MCASP.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído

Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

Josimara Cavalcanti Rodrigues Youtsuya
Prefeita Municipal

Antenor Cavalcanti de Sousa
Contador
CRC-PE Nº 021438/0-1

PREFEITURA MUNICIPAL DE DORMENTES

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023

GRUPO:Fundo de Assistência Social - Resolução TCE/PE nº 216



Pág.: 1

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		0,00	0,00	PESSOAL E ENCARGOS (Nota 04)		1.059.304,38	1.011.543,60
CONTRIBUIÇÕES		0,00	0,00	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		864.752,32	833.282,94
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		0,00	0,00	ENCARGOS PATRONAIS		194.552,06	178.260,66
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		30.446,23	20.721,42	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		2.576,74	3.874,78
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		30.446,23	20.721,42	OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		2.576,74	3.874,78
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS (Nota 02)		2.413.522,88	2.079.530,16	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO (Nota 05)		845.123,07	759.248,52
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		1.462.666,29	1.644.000,01	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		161.068,81	152.675,17
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		915.234,22	435.530,15	SERVIÇOS		684.054,26	606.573,35
TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES PRIVADAS		35.622,37	0,00	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		1.509,25	168,90
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	73.480,20	JUROS E ENCARGOS DE MORA		1.509,25	168,90
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	73.480,20	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		20.000,00	14.257,68
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		28,57	2.825,61	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		20.000,00	14.257,68
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		28,57	2.825,61	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	0,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS (Nota 01)		2.443.997,68	2.176.557,39	TRIBUTÁRIAS		0,00	0,00
TOTAL		2.443.997,68	2.176.557,39	CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS		0,00	0,00
				OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		111.726,54	181.845,56
				INCENTIVOS		12.167,70	59.120,51
				DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		99.558,84	122.725,05
				TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS (Nota 03)		2.040.239,98	1.970.939,04
				RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT) (Nota 06)		403.757,70	205.618,35
				TOTAL		2.443.997,68	2.176.557,39

Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANIL O DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA

PREFEITURA MUNICIPAL DE DORMENTES

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

GRUPO:Fundo de Assistência Social - Resolução TCE/PE nº 216

Exercício de 2023



Pág.: 2

Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANIL O DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA
Acesse em: <https://etce.tce-pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e381e417-b3b0-4143-442b-ef61c48cead1

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		38.277,44	34.195,46
INVESTIMENTOS		38.277,44	34.195,46

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILIO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALLCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e381c417-b3b0-4143-a42b-ef61c48ceead

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Dormentes
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. Nome do órgão ou entidade:**
Fundo Municipal de Assistência Social
- CNPJ:**
12.027.814/0001-07
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua Antônio Salustriano, s/n, Centro, Dormentes/PE, CEP: 56.355-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
O Fundo Municipal de Assistência Social de Dormentes concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código “133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos de assistência social. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de Repasses Federais do Sistema Único de Assistência Social e demais, além de repasses do governo municipal através de transferências financeiras diretas ao Fundo. Durante o exercício de 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 778, de 22 de novembro de 2022 (LOA 2023).
- e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, bem como orientações das 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). 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.
- f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Assistência Social e o Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Dormentes-PE.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente da Demonstração das Variações Patrimoniais, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

- a. Bases de mensuração utilizadas:**
Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.131, de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Em conformidade com a página 173, do MCASP 9ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILLO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE
Acesse em: <https://steec.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e381c417-7b3b0-4143-a42b-ef61c48eeead

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Dormentes
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 9ª edição.

- b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na Demonstração das Variações Patrimoniais.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
- i. Classificação de ativos:**
Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.
 - ii. Constituição de provisões:**
Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais.
 - iii. Reconhecimento de variações patrimoniais:**
Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.
 - iv. Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos ou entidades:**
Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil, facilitando a interpretação dos usuários.

**Anexo 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

Nota 01) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS: As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2023 totalizaram R\$ 2.443.997,68. Houve uma variação de 12,29% em relação ao exercício de 2022.

Tabela 01 - Variações Patrimoniais Aumentativas

Detalhamento	R\$		
	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	2.443.997,68	2.176.557,39	12,29
TOTAL	2.443.997,68	2.176.557,39	12,29

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTA 02) TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS E CONCEDIDAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo no exercício de 2023 as VPA's de Transferências e Delegações Recebidas totalizaram o montante de R\$ 2.413.522,88 que em relação a 2022 tiveram um aumento de 16,06% com destaque para as de Transferências Intragovernamentais que representam 60,60% do total. As VPD's de Transferências e Delegações Concedidas são compostas de Transferências Intragovernamentais e aumentaram em 40,28% em relação ao exercício de 2022.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 15 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILLO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE
 Acesse em: <https://stecf.ce.gov.br/epp/validadaDoc.seam> Código do documento: e381c417-7b3b0-4143-a42b-ef61c48eecd

DVPI Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Dormentes
2023 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Tabela 02 - Transferências e Delegações Recebidas e Concedidas

Especificação	R\$			
	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Transferências e Delegações Recebidas	2.413.522,88	2.079.530,16	100,00	16,06
Transferências Intragovernamentais	1.462.666,29	1.644.000,01	60,60	-11,03
Transferências Inter Governamentais	915.234,22	435.530,15	37,92	110,14
Execução Orçamentária Delegada	35.622,37	0,00	1,48	
Transferências e Delegações Concedidas	20.000,00	14.257,68	100,00	40,28
Transferências Intragovernamentais	20.000,00	14.257,68	100,00	40,28

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

Nota 03) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS: As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2023 totalizaram R\$ 2.443.997,68.

Tabela 03 - Variações Patrimoniais Diminutivas

Detalhamento	R\$		
	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Variações Patrimoniais Diminutivas	2.443.997,68	2.176.557,39	12,29
TOTAL	2.443.997,68	2.176.557,39	12,29

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

Nota 04) PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, as VPD's com Pessoal e Encargos tiveram em 2023 um crescimento de 4,72% em relação a 2022. Esta variação se deu em especial pelo crescimento vegetativo da folha.

Tabela 04 - Pessoal e Encargos Sociais

Especificação	R\$			
	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Vencimentos e Vantagens Fixas	864.752,32	833.282,94	100,00	3,78
Remuneração a Pessoal	864.752,32	833.282,94	100,00	3,78
Encargos	194.552,06	178.260,66	100,00	9,14
Encargos Patronais	194.552,06	178.260,66	100,00	9,14
TOTAL	1.059.304,38	1.011.543,60	100,00	4,72

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

Nota 05) USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO: As VPD's com uso de bens, serviços e consumo de capital fixo totalizaram em 2023 o montante de R\$ 845.123,07 que representa um acréscimo de 11,31% em relação ao exercício de 2022, conforme é evidenciado de forma detalhada na tabela abaixo:

Tabela 05 - Serviços de Terceiros / Uso de Material de Consumo

Especificação	R\$			
	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Uso de Material de Consumo	161.068,81	152.675,17	19,06	5,50
Serviços	684.054,26	606.573,35	80,94	12,77
Total	845.123,07	759.248,52	100,00	11,31

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

Nota 06) RESULTADO PATRIMONIAL: Conforme evidenciado na tabela abaixo o Resultado Patrimonial no exercício de 2023 foi R\$ 403.757,70 sendo superior ao apurado em 2022 em 96,36%.

Tabela 06 - Resultado Patrimonial

Especificação	R\$		
	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	2.443.997,68	2.176.557,39	12,29
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	2.040.239,98	1.970.939,04	3,52
(=) Resultado Patrimonial	403.757,70	205.618,35	96,36

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 15 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILLO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e381c417-7b3b0-4143-a42b-ef61c48eeead

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Dormentes
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. **Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**
Não houve durante o exercício, registro de passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos com interferência na DVP.
- b. **Divulgações não financeiras:**
Não há o que registrar quanto 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 houve registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da(s) entidade(s).
- d. **Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**
Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.

SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO

Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
R\$ 0,00	R\$ 0,00

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
R\$ 0,00	R\$ 0,00

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS POR RESOLUÇÃO DO TCE-PE E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS): Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, Transferências e Delegações Recebidas, Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; Outras Variações Patrimoniais Aumentativas. Quanto as variações patrimoniais diminutivas (VPDS) o demonstrativo evidencia: Pessoal e Encargos; Benefícios Previdenciários e Assistenciais; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras; Transferências e Delegações Concedidas; Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos; Tributárias; Outras Variações Patrimoniais Diminutivas. O demonstrativo apresenta o resultado econômico do exercício, além de apresentar

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANIL O DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE
Acesse em: https://stee.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam Código do documento: e381c417-7b3b0-4143-a42b-ef61c48eeead

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Dormentes
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

em coluna separada os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

a. Itens mais relevantes que compõem a VPA e a VPD:

Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)		R\$	
Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2023	2022
1º	Transferências Intragovernamentais	R\$ 1.462.666,29	R\$ 1.644.000,01
2º	Transferências Intergovernamentais	R\$ 915.234,22	R\$ 435.530,15
3º	Transferências das Instituições Privadas	R\$ 35.622,37	R\$ 0,00

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)		R\$	
Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2023	2022
1º	Pessoal e Encargos	R\$ 1.059.304,38	R\$ 1.011.543,60
2º	Serviços	R\$ 684.054,26	R\$ 604.573,35
3º	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$ 111.726,54	R\$ 181.845,56

b. VPA ou VPD relevante, lançada em decorrência da Portaria STN nº 327/2001 (Repasse a maior ou a menor do FPM):

Esta entidade não arrecada valores relativos ao FPM.

c. Redução a valor recuperável no ativo imobilizado:

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

d. Baixas de investimento:

Não houve registro de baixas de investimentos.

e. Constituição ou reversão de provisões:

Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

f. Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes da Execução Orçamentária do Exercício Atual e Anterior:

1. INCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

Incorporação de Ativos		
Detalhamento	2023	2022
Aquisição de estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de bens móveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Construção e aquisição de bens imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de títulos e valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Concessão de empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras incorporações de ativos	R\$ 38.277,44	R\$ 34.195,46
TOTAL	R\$ 38.277,44	R\$ 34.195,46

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 15 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILLO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e381c417-b3b0-4143-a42b-ef61c48eeead

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Dormentes
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

2. DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

Desincorporação de Passivos

Detalhamento	2023	2022
Amortização da Dívida Pública	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Amortização de Precatórios	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
TOTAL	R\$ 0,00	R\$ 0,00

3. INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

Incorporação de Passivos

Detalhamento	2023	2022
Tomada de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Incorporações de Passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
TOTAL	R\$ 0,00	R\$ 0,00

4. DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

Desincorporação de Ativos

Detalhamento	2023	2022
Cobrança da Dívida Ativa	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Móveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Títulos e Valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Recebimento de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de Ativos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
TOTAL	R\$ 0,00	R\$ 0,00

g. Montante de recebíveis reconhecidos em relação a Receita sem contraprestação:

Não houve registro de receita sem contraprestação.

h. Origem e Destino dos Recursos Provenientes da Alienação de Ativos (Art. 50, inciso VI da LRF):

Não houve alienação de ativos durante o exercício.

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

Para esta entidade está sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para municípios com até 50.000 habitantes.

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Rotina de Procedimento contábil.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Desenvolvimento operacionalização de procedimentos contábeis para	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 15 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA A. DANILIO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE
Acesse em: <https://stecf.ce.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: e381c417-b3b0-4143-a42b-ef61c48eeead

DVPI

Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Dormentes

2023

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP.				
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	6. Evidenciação de ativos e Passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro dos Ativos e dos Passivos em Demonstrações Contábeis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	Em andamento
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Em andamento
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 15 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA A. DANILLO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE
Acesse em: <https://stee.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: e381c417-b3b0-4143-a42b-ef61c48eeead

DVPI Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Dormentes
2023 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.				
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almojarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2023	Em andamento
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Contabilidade	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos benefícios sociais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2027	Não iniciada
Ação	21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2028	Não iniciada
Ação	22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação	23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação	24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação	25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1)			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO DE DORMENTES
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
 Dezembro(31/12/2023)

Exercício de 2023

Pág.: 1

ISOLADO:8 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO DE DORMENTES



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILIO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA
 Acesso em: https://cetes.ce.gov.br/epi/validaDoc.sesam?CodigoDoDocumento=381c417-b390-4143-a42b-ef61c48ceead

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS							
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		0,00	0,00	PESSOAL E ENCARGOS (Nota 06)		18.024.958,36	15.318.688,15
CONTRIBUIÇÕES		0,00	0,00	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		13.688.088,98	12.416.098,11
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		0,00	0,00	ENCARGOS PATRONAIS		4.336.869,38	2.902.590,04
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS (Nota 02)		1.950.156,39	786.024,94	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		178.036,99	57.539,70
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		1.950.156,39	786.024,94	OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		178.036,99	57.539,70
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS (Nota 03)		28.103.644,71	43.553.068,83	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO (Nota 07)		12.208.049,99	7.273.500,92
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		5.081.724,02	4.011.670,16	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		2.087.446,55	1.872.918,75
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		23.021.920,69	39.541.398,67	SERVIÇOS		10.120.603,44	5.400.582,17
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS (Nota 04)		0,00	4.529.849,92	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		23.916,83	5,22
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	4.529.849,92	JUROS E ENCARGOS DE MORA		23.916,83	5,22
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		116.609,49	104.575,91	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		4.202.510,21	755.736,88
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		116.609,49	104.575,91	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		4.202.510,21	755.736,88
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS (Nota 01)		30.170.410,59	48.973.519,60	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	0,00
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT) (Nota 08)		10.731.373,10	0,00	TRIBUTÁRIAS		0,00	0,00
TOTAL		40.901.783,69	48.973.519,60	CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS		0,00	0,00
				OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		6.264.311,31	1.803.948,81
				DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		6.264.311,31	1.803.948,81
				TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS (Nota 05)		40.901.783,69	25.209.419,68
				RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)		0,00	23.764.099,92
				TOTAL		40.901.783,69	48.973.519,60

BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA
 SECRETARIA DE EDUCAÇÃO
 985.253.874-87

MARIA SHIRLANIA COELHO RODRIGUES
 DIRETORA DE EXECUÇÃO FINANCEIRA
 040.981.754-60

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
 CONTADOR
 114.120.498-30

FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO DE DORMENTES

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2023)

ISOLADO:8 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO DE DORMENTES

Exercício de 2023



Pág.: 2

Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANIL O DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e381e417-b3b0-4143-a42b-ef61c48cead1

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS

(DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		2.086.682,77	428.947,36
INVESTIMENTOS		2.086.682,77	428.947,36

BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO
985.253.874-87

MARIA SHIRLANIA COELHO RODRIGUES
DIRETORA DE EXECUÇÃO FINANCEIRA
040.981.754-60

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILLO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e381c417-b3b0-4143-a42b-ef61c48eeead

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Educação de Dormentes
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. Nome do órgão ou entidade:**
Fundo Municipal de Educação de Dormentes
- CNPJ:**
30.951.247/0001-54
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua Severo Marques, nº 53, Dedé Damasceno, Dormentes PE, CEP: 56.355-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
Fundo Municipal de Educação de Dormentes concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 - Fundo Público da Administração Direta Municipal possui como atividade principal “Regulação das atividades de educação, serviços culturais e outros serviços sociais. 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. Durante o exercício de 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 778, de 22 de novembro de 2022 (LOA 2023).
- e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, bem como orientações das 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). 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.
- f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Educação de Dormentes - PE.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente da Demonstração das Variações Patrimoniais, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

- a. Bases de mensuração utilizadas:**
Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.131, de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Em conformidade com a página 173, do MCASP 9ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILLO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE
Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e381c417-7b3b0-4143-a42b-ef61c48eeead

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Educação de Dormentes
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 9ª edição.

- b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na Demonstração das Variações Patrimoniais.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
- i. Classificação de ativos:**
Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.
 - ii. Constituição de provisões:**
Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais.
 - iii. Reconhecimento de variações patrimoniais:**
Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.
 - iv. Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos ou entidades:**
Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil, facilitando a interpretação dos usuários.

**Anexo 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

Nota 01) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS: As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2023 totalizaram R\$ 30.170.410,59. Houve uma variação negativa de 38,39% em relação ao exercício de 2022.

Tabela 01 - Variações Patrimoniais Aumentativas

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	R\$ AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	30.170.410,59	48.973.519,60	-38,39
TOTAL	30.170.410,59	48.973.519,60	-38,39

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 02) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS: As variações patrimoniais aumentativas financeiras do exercício de 2023 totalizaram R\$ 1.950.159,39. Houve uma variação de 148,10% em relação ao exercício de 2022.

Tabela 02 - Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	R\$ AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.950.159,39	786.024,94	148,10
Total	1.950.159,39	786.024,94	148,10

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTA 03) TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS E CONCEDIDAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, no exercício de 2023 as VPA's de Transferências e Delegações Recebidas totalizaram o montante de R\$

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILLO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e381c417-7b3b0-4143-a42b-ef61c48eeead

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Educação de Dormentes
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. **Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**
Não houve durante o exercício, registro de passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos com interferência na DVP.
- b. **Divulgações não financeiras:**
Não há o que registrar quanto 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 houve registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da(s) entidade(s).
- d. **Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**
Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.

SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO

Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
R\$ 0,00	R\$ 0,00

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
R\$ 0,00	R\$ 0,00

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS POR RESOLUÇÃO DO TCE-PE E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS): Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, Transferências e Delegações Recebidas, Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; Outras Variações Patrimoniais Aumentativas. Quanto as variações patrimoniais diminutivas (VPDS) o demonstrativo evidencia: Pessoal e Encargos; Benefícios Previdenciários e Assistenciais; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras; Transferências e Delegações Concedidas; Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos; Tributárias; Outras Variações Patrimoniais Diminutivas. O demonstrativo apresenta o resultado econômico do exercício, além de apresentar em coluna separada os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

- a. **Itens mais relevantes que compõem a VPA e a VPD:**

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA A. DANILLO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE
Acesse em: <https://stee.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: e381c417-7b3b0-4143-a42b-ef61c48eeead

DVPI

Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Educação de Dormentes

2023

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.				
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	6. Evidenciação de ativos e Passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro dos Ativos e dos Passivos em Demonstrações Contábeis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	Em andamento
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Em andamento
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILIO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: e381c417-7b3b0-4143-a42b-ef61c48eeead

DVPI

Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Educação de Dormentes

2023

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das Operações de Créditos	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização de Precatórios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Interno / Contabilidade	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adaptação do plano de contas do ente municipal e estrutura do PCASP Federação.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Ajustar a elaboração das demonstrações contábeis ao padrão MCASP.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído

Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

Beniciana Santana de Macedo Granja
Secretária de Educação

Antenor Cavalcanti de Sousa
Contador
CRC-PE Nº 021438/0-1

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

Exercício de 2023



Pág.: 1

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		0,00	0,00	PESSOAL E ENCARGOS (Nota 04)		12.740.117,35	10.995.632,16
CONTRIBUIÇÕES		0,00	0,00	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		10.096.058,01	8.996.220,59
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		0,00	0,00	ENCARGOS PATRONAIS		2.644.059,34	1.999.411,57
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		179.396,30	165.800,41	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		86.894,40	26.034,07
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		179.396,30	165.800,41	OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		86.894,40	26.034,07
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS (Nota 02)		24.938.340,27	21.781.494,88	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO (Nota 05)		9.797.953,08	7.979.990,12
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		14.642.585,57	13.000.430,11	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		6.136.915,30	4.934.437,01
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		10.295.754,70	8.781.064,77	SERVIÇOS		3.661.037,78	3.045.553,11
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	1.451.937,50	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		36.545,64	0,00
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	1.451.937,50	JUROS E ENCARGOS DE MORA		36.545,64	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		90.106,39	43.133,57	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		27.362,37	282.446,23
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		90.106,39	43.133,57	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		27.362,37	282.446,23
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS (Nota 01)		25.207.842,96	23.442.366,36	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	0,00
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT) (Nota 06)		11.599,09	0,00	TRIBUTÁRIAS		0,00	0,00
TOTAL		25.219.442,05	23.442.366,36	CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS		0,00	0,00
				OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		2.530.569,21	1.645.137,84
				INCENTIVOS		75.559,00	71.943,00
				DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		2.455.010,21	1.573.194,84
				TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS (Nota 03)		25.219.442,05	20.929.240,42
				RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)		0,00	2.513.125,94
				TOTAL		25.219.442,05	23.442.366,36

Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILIO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA

TALITA MIRELE RODRIGUES
 SECRETARIA DE SAUDE
 075.745.434-88

MARIA SHIRLANIA COELHO RODRIGUES
 DIRETORA DE EXECUÇÃO FINANCEIRA
 040.981.754-00

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
 CONTADOR
 114.120.498-30

FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
Dezembro(31/12/2023)
ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE



VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		881.002,47	175.877,37
INVESTIMENTOS		881.002,47	175.877,37

TALITA MIRELE RODRIGUES
SECRETARIA DE SAUDE
075.745.434-88

MARIA SHIRLANIA COELHO RODRIGUES
DIRETORA DE EXECUÇÃO FINANCEIRA
040.981.754-60

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILLO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALLCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e381c417-b3b0-4143-a42b-ef61c48ceead

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Saúde de Dormentes
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

a. Nome do órgão ou entidade:

Fundo Municipal de Saúde

CNPJ:

11.207.731/0001-29

b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:

133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal

c. Domicílio do órgão ou entidade:

Rua José Clementino Rodrigues Coelho, s/n, Centro, Dormentes/PE, CEP: 56.355-000.

d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:

O Fundo Municipal de Saúde de Dormentes concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código "133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal". Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos de saúde. A natureza de suas operações deriva 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. Durante o exercício de 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 778, de 22 de novembro de 2022 (LOA 2023).

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

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, bem como orientações das 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). 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.

f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Saúde de Dormentes-PE.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente da Demonstração das Variações Patrimoniais, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

a. Bases de mensuração utilizadas:

Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.131, de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Em conformidade com a página 173, do MCASP 9ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILLO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e381c417-63b0-4143-a42b-ef61c48eeead

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Saúde de Dormentes
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 9ª edição.

- b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na Demonstração das Variações Patrimoniais.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
- Classificação de ativos:**
Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.
 - Constituição de provisões:**
Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais.
 - Reconhecimento de variações patrimoniais:**
Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.
 - Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos ou entidades:**
Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil, facilitando a interpretação dos usuários.

**Anexo 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

Nota 01) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS: As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2023 totalizaram R\$ 25.219.442,05. Houve uma variação de 7,58% em relação ao exercício de 2022.

Tabela 01 - Variações Patrimoniais Aumentativas			R\$
Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	25.219.442,05	23.442.366,36	7,58
TOTAL	25.219.442,05	23.442.366,36	7,58

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTA 02) TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS E CONCEDIDAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo no exercício de 2023 as VPA's de Transferências e Delegações Recebidas totalizaram o montante de R\$ 24.938.340,27 que em relação a 2022 tiveram um aumento de 14,49% com destaque para as de Transferências Intragovernamentais que representam 58,72% do total. As VPD's de Transferências e Delegações Concedidas são compostas de Transferências Intragovernamentais e reduziram em 90,31% em relação ao exercício de 2022.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILLO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE
Acesse em: <https://stc.ece.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e381c417-b3b0-4143-a42b-ef61c48eeead

DVPI **Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Saúde de Dormentes**

2023 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Tabela 02 - Transferências e Delegações Recebidas e Concedidas

Especificação	R\$			
	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Transferências e Delegações Recebidas	24.938.340,27	21.781.494,88	100,00	14,49
Transferências Intragovernamentais	14.642.585,57	13.000.430,11	58,72	12,63
Transferências Inter Governamentais	10.295.754,70	8.781.064,77	41,28	17,25
Transferências e Delegações Concedidas	27.362,37	282.446,23	100,00	-90,31
Transferências Intragovernamentais	27.362,37	282.446,23	100,00	-90,31

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 03) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS: As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2023 totalizaram R\$ 25.219.442,05. Houve uma variação de 20,50% em relação ao exercício de 2022.

Tabela 03 - Variações Patrimoniais Diminutivas

Detalhamento	R\$		
	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Variações Patrimoniais Diminutivas	25.219.442,05	20.929.240,42	20,50
TOTAL	25.219.442,05	20.929.240,42	20,50

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, as VPD's com Pessoal e Encargos tiveram em 2023 um crescimento de 15,87% em relação a 2022. Esta variação se deu em especial pelo crescimento vegetativo da folha.

Tabela 04 - Pessoal e Encargos Sociais

Especificação	R\$			
	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Vencimentos e Vantagens Fixas	10.096.058,01	8.996.220,59	79,25	12,23
Remuneração a Pessoal	10.096.058,01	8.996.220,59	79,25	12,23
Encargos	2.644.059,34	1.999.411,57	20,75	32,24
Encargos Patronais	2.644.059,34	1.999.411,57	20,75	32,24
Total	12.740.117,35	10.995.632,16	100,00	15,87

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 05) USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO: As VPD's com uso de bens, serviços e consumo de capital fixo totalizaram em 2023 o montante de R\$ 9.797.953,08 que representa um acréscimo de 22,78% em relação ao exercício de 2022, conforme é evidenciado de forma detalhada na tabela abaixo:

Tabela 05 - Serviços de Terceiros / Uso de Material de Consumo

Especificação	R\$			
	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Uso de Material de Consumo	6.136.915,30	4.934.437,01	62,63	24,37
Serviços	3.661.037,78	3.045.553,11	37,37	20,21
Total	9.797.953,08	7.979.990,12	100,00	22,78

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 06) RESULTADO PATRIMONIAL: Conforme evidenciado na tabela abaixo o Resultado Patrimonial no exercício de 2023 foi deficitário em R\$ (11.599,09).

Tabela 06 - Resultado Patrimonial

Especificação	R\$		
	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	25.207.842,96	23.442.366,36	7,53
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	25.219.442,05	20.929.240,42	20,50
(=) Resultado Patrimonial	-11.599,09	2.513.125,94	-100,46

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. **Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**
 Não houve durante o exercício, registro de passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos com interferência na DVP.
- b. **Divulgações não financeiras:**
 Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANIL O DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE
Acesse em: <https://tce.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e381c417-7b3b0-4143-a42b-ef61c48eeead

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Saúde de Dormentes
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

- c. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**
Não houve registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da(s) entidade(s).
- d. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**
Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.

SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO

Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
R\$ 0,00	R\$ 0,00

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
R\$ 0,00	R\$ 0,00

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS POR RESOLUÇÃO DO TCE-PE E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS): Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, Transferências e Delegações Recebidas, Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; Outras Variações Patrimoniais Aumentativas. Quanto as variações patrimoniais diminutivas (VPDS) o demonstrativo evidencia: Pessoal e Encargos; Benefícios Previdenciários e Assistenciais; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras; Transferências e Delegações Concedidas; Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos; Tributárias; Outras Variações Patrimoniais Diminutivas. O demonstrativo apresenta o resultado econômico do exercício, além de apresentar em coluna separada os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

a. Itens mais relevantes que compõem a VPA e a VPD:

Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	R\$	
		Valor (R\$)	
		2023	2022
1º	Transferências Intragovernamentais	R\$ 14.642.585,57	R\$ 13.000.430,11
2º	Transferências Intergovernamentais	R\$ 10.295.754,70	R\$ 8.781.064,77

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILIO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: e381c417-7b3b0-4143-a42b-ef61c48eeead

DVPI **Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Saúde de Dormentes**
2023 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	R\$	
		Valor (R\$)	
		2023	2022
1º	Remuneração a Pessoal	R\$ 10.096.058,01	R\$ 8.996.220,59
2º	Uso de Material de Consumo	R\$ 6.136.915,30	R\$ 4.934.437,01

b. VPA ou VPD relevante, lançada em decorrência da Portaria STN nº 327/2001 (Repasse a maior ou a menor do FPM):

Esta entidade não arrecada valores relativos ao FPM.

c. Redução a valor recuperável no ativo imobilizado:

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

d. Baixas de investimento:

Não houve registro de baixas de investimentos.

e. Constituição ou reversão de provisões:

Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

f. Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes da Execução Orçamentária do Exercício Atual e Anterior:

1. INCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

Incorporação de Ativos		2023	2022
Detalhamento			
Aquisição de estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
Aquisição de bens móveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
Construção e aquisição de bens imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
Aquisição de títulos e valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
Concessão de empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
Outras incorporações de ativos	R\$ 881.002,47	R\$ 175.877,37	
TOTAL	R\$ 881.002,47	R\$ 175.877,37	

2. DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

Desincorporação de Passivo		2023	2022
Detalhamento			
Amortização da Dívida Pública	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
Amortização de Precatórios	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
Outras Desincorporações de passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
TOTAL	R\$ 0,00	R\$ 0,00	

3. INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

Incorporação de Passivo		2023	2022
Detalhamento			
Tomada de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
Outras Incorporações de Passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
TOTAL	R\$ 0,00	R\$ 0,00	

4. DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

Desincorporação de Ativos		2023	2022
Detalhamento			
Cobrança da Dívida Ativa	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
Alienação de Estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
Alienação de Bens Móveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
Alienação de Bens Imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
Alienação de Títulos e Valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
Recebimento de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
Outras Desincorporações de Ativos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
TOTAL	R\$ 0,00	R\$ 0,00	

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILLO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e381c417-7b3b0-4143-a42b-ef61c48eeead

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Saúde de Dormentes
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

- g. Montante de recebíveis reconhecidos em relação a Receita sem contraprestação:**
 Não houve registro de receita sem contraprestação.
- h. Origem e Destino dos Recursos Provenientes da Alienação de Ativos (Art. 50, inciso VI da LRF):**
 Não houve alienação de ativos durante o exercício.

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

Para esta entidade está sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para municípios com até 50.000 habitantes.

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Rotina de Procedimento contábil.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	6. Evidenciação de ativos e Passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro dos Ativos e dos Passivos em Demonstrações Contábeis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILIO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e381c417-b3b0-4143-a42b-ef61c48eeead

DVPI Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Saúde de Dormentes

2023 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	Em andamento
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Em andamento
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almoxarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2023	Em andamento

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA A. DANILLO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE
Acesse em: <https://stee.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: e381c417-b3b0-4143-a42b-ef61c48eead

DVPI Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Saúde de Dormentes

2023 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Contabilidade	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos benefícios sociais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2027	Não iniciada
Ação	21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2028	Não iniciada
Ação	22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação	23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação	24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação	25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1)			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
Ação	26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
Ação	27. Despesas de Transferência			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do FUNDEB	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das Operações de Créditos	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização de Precatórios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Interno / Contabilidade	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANIL O DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE
Acesse em: <https://ste.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: e381c417-7b3b0-4143-a42b-ef61c48eeead

DVPI Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Saúde de Dormentes

2023 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Adaptação do plano de contas do ente municipal e estrutura do PCASP Federação.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Ajustar a elaboração das demonstrações contábeis ao padrão MCASP.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído

Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

Talita Mirele Rodrigues
Secretária de Saúde

Antenor Cavalcanti de Sousa
Contador
CRC-PE Nº 021438/0-1