



PREFEITURA MUNICIPAL DE DORMENTES
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANIL O DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.sesam> Código do documento: 36e95be4-a982-453b-8ff4-38e6199bedfb

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NAO PROC. LIQ.		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2017	38.701,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.701,83
EXERCÍCIO 2019	3.560,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.560,68
EXERCÍCIO 2020	141.542,08	0,00	141.542,08	0,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2021	651,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	651,00
EXERCÍCIO 2022	260.373,47	0,00	232.990,70	4.300,00	0,00	0,00	23.082,77
EXERCÍCIO 2023	0,00	1.115.022,03	0,00	0,00	0,00	0,00	1.115.022,03
Sub-total (Nota 01)	444.829,06	1.115.022,03	374.532,78	4.300,00	0,00	0,00	1.181.018,31
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2021	16.696,57	0,00	11.000,00	0,00	0,00	0,00	5.696,57
EXERCÍCIO 2022	4.724.782,02	0,00	336.823,30	33.259,20	0,00	0,00	4.354.699,52
EXERCÍCIO 2023	0,00	1.467.470,25	0,00	0,00	0,00	0,00	1.467.470,25
Sub-total (Nota 02)	4.741.478,59	1.467.470,25	347.823,30	33.259,20	0,00	0,00	5.827.866,34
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	15.516,03	133.954,86	124.306,90	0,00	0,00	0,00	25.163,99
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	18.409,00	263.225,64	281.174,06	0,00	0,00	0,00	460,58
PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	16.851,66	16.851,66	0,00	0,00	0,00	0,00
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	0,00	51.179,94	46.722,65	0,00	0,00	0,00	4.457,29
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	729,43	214,89	214,89	0,00	0,00	0,00	729,43
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	74.910,48	72.824,13	0,00	0,00	0,00	2.086,35
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	326.426,59	7.659,12	7.659,12	8.381,52	0,00	0,00	318.045,07
DEPÓSITOS E CAUÇÕES	520,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	520,00
Sub-total (Nota 03)	361.601,05	547.996,59	549.753,41	8.381,52	0,00	0,00	351.462,71



ESTADO DE PERNAMBUCO
TRIBUNAL DE CONTAS

Resolução TC Nº 216, de 06 de dezembro de 2023
ANEXO XIX

ANEXO TC
P



PREFEITURA MUNICIPAL DE DORMENTES
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

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: 36e95be4-a982-453b-8ff4-38e6199bedfb

TITULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERIODO					SALDO P/ O PERIODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF .RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
TOTAL (Nota 04)	5.547.908,70	3.130.488,87	1.272.109,49	45.940,72	0,00	0,00	7.360.347,36

*
*

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 17 – 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://tce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 36695be4-4982-453b-8ff4-38e6199bedfb

DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante 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 segue a lógica conceitual do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, adaptada por meio de Resolução pelo TCE-PE. 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 da Dívida Flutuante, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

- a. Bases de mensuração utilizadas:**
- O DDF foi elaborado em modelo sintético conforme determinado em Resolução do TCE-PE.
 - Os valores relacionados as retenções obedeceram de forma subsidiária as regras estabelecidas no IPC nº 11 da STN.
 - Foram feitos ajustes na estrutura do DDF para atender as equações previstas em itens do ICC-PE do TCE-PE.
 - Os valores dos restos a pagar informados neste demonstrativo obedeceu ao disposto no art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64.
 - Valores empenhados e pagos ou cancelados no próprio exercício não compõem este demonstrativo, nem serão computados como restos a pagar.
 - As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.
 - Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 17 – 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://ste.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 36e95be4-4982-453b-8ff4-38e6199bedfb

DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante Individual da Prefeitura Municipal de Dormentes
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

- A moeda funcional utilizada pela entidade é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.
- b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DDF.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DDF.

**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 17 – Demonstração da Dívida Flutuante da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

Nota 01) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: O saldo final para o exercício seguinte totaliza R\$ 1.181.018,31 que representa um aumento em relação exercício de 2022.

Tabela 01 - Restos a Pagar - Processados				R\$	
Especificação	31/12/2022	31/12/2023	AV (%)	AH (%)	
Restos a Pagar - Processados	444.829,06	1.181.018,31	100,00		165,50
TOTAL	444.829,06	1.181.018,31	100,00		165,50

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 02) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: O saldo final para o exercício seguinte totaliza R\$ 5.827.866,34 que representa um aumento de 22,91% em relação exercício de 2022.

Tabela 02 - Restos a Pagar - Não Processados				R\$	
Especificação	31/12/2022	31/12/2023	AV (%)	AH (%)	
Restos a Pagar - Não Processados	4.741.478,59	5.827.866,34	100,00		22,91
TOTAL	4.741.478,59	5.827.866,34	100,00		22,91

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 03) DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES: O saldo final para o exercício seguinte totaliza R\$ 351.462,71 que representa uma redução de 2,80% em relação exercício de 2022. Em relação aos Depósitos e Consignações, cabe destaque para o item (Outros Consignatários) que representa 90,49% do total dos depósitos e consignações.

Tabela 03 - Depósitos e Consignações				R\$	
Especificação	31/12/2022	31/12/2023	AV (%)	AH (%)	
RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	15.516,03	25.163,99	7,16		62,18
Contribuições ao RGPS	18.409,00	460,58	0,13		-97,50
Pensão Alimentícia	0,00	0,00	0,00		0,00
Planos de Previdência e Assistência Médica	0,00	4.457,29	1,27		0,00
Retenções - Entidades Representativas de Classes	729,43	729,43	0,21		0,00
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	0,00	2.086,35	0,59		0,00
Outros Consignatários	326.426,59	318.045,07	90,49		-2,57
Depósitos e Cauções	520,00	520,00	0,15		0,00
TOTAL	361.601,05	351.462,71	100,00		-2,80

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 17 - 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://stee.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 36695be4-4982-453b-8ff4-38e6199bedfb

DDFI Demonstrações da Dívida Flutuante Individual da Prefeitura Municipal de
Dormentes

2023 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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
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



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANIL O DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 36e95be4-a982-453b-8ff4-38e6199bedfb

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NAO PROC. LIQ.		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS (Nota 01)							
EXERCÍCIO 2022	48,24	0,00	48,24	0,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2023	0,00	33.628,26	0,00	0,00	0,00	0,00	33.628,26
Sub-total	48,24	33.628,26	48,24	0,00	0,00	0,00	33.628,26
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS (Nota 02)							
EXERCÍCIO 2022	22.273,00	0,00	22.273,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2023	0,00	45.104,50	0,00	0,00	0,00	0,00	45.104,50
Sub-total	22.273,00	45.104,50	22.273,00	0,00	0,00	0,00	45.104,50
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES (Nota 03)							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	1.593,48	21.535,97	20.233,40	0,00	0,00	0,00	2.896,05
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	2.688,46	57.045,67	56.444,42	0,00	0,00	0,00	3.289,71
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	0,00	9.384,85	8.192,25	1.143,08	0,00	0,00	49,52
ISS	43,50	3.704,73	3.687,70	13,06	0,00	0,00	47,47
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	1.866,01	39.741,04	35.842,68	0,00	0,00	0,00	5.764,37
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	15,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15,12
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	726,87	12.375,67	10.012,82	1.533,09	0,00	0,00	1.556,63
Sub-total	6.933,44	143.787,93	134.413,27	2.689,23	0,00	0,00	13.618,87
TOTAL (Nota 04)	29.254,68	222.520,69	156.734,51	2.689,23	0,00	0,00	92.351,63

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 17 – 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://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 36e95be4-4982-453b-8ff4-38e6199bedfb

DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante 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 segue a lógica conceitual do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, adaptada por meio de Resolução pelo TCE-PE. 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 da Dívida Flutuante, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

- a. Bases de mensuração utilizadas:**
-) O DDF foi elaborado em modelo sintético conforme determinado em Resolução do TCE-PE.
 -) Os valores relacionados as retenções obedeceram de forma subsidiária as regras estabelecidas no IPC nº 11 da STN.
 -) Foram feitos ajustes na estrutura do DDF para atender as equações previstas em itens do ICC-PE do TCE-PE.
 -) Os valores dos restos a pagar informados neste demonstrativo obedeceu ao disposto no art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64.
 -) Valores empenhados e pagos ou cancelados no próprio exercício não compõem este demonstrativo, nem serão computados como restos a pagar.
 -) As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.
 -) Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 17 – 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.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 36e95be4-4982-453b-8ff4-38e6199bedfb

DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Dormentes
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

-) A moeda funcional utilizada pela entidade é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.
- b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**
 Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DDF.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
 Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DDF.

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 17 – Demonstração da Dívida Flutuante da Lei Federal nº 4.320/64 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

Nota 01) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Não houve saldo anterior dos Restos a Pagar Processados. Houve inscrição no total de R\$ 33.628,26, pagamentos no valor de R\$ 48,24. Restou um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 33.628,26.

Nota 02) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: Não houve saldo anterior dos Restos a Pagar Não Processados. Houve inscrição no total de R\$ 45.104,50. Restou um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 45.104,50.

Nota 03) DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES: O saldo anterior dos depósitos foi de R\$ 6.933,44. Houve inscrição no total de R\$ 143.787,93, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 137.102,50 e não houve cancelamentos. Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte foi de R\$ 13.618,87. Segue a demonstração na tabela abaixo:

Tabela 01 - Depósitos e Consignações

Especificação	31/12/2022	31/12/2023	AV (%)	R\$	
				AV	AH (%)
RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	1.593,48	2.896,05	21,26		81,74
Contribuições ao RGPS	2.688,46	3.289,71	24,16		22,36
Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte	0,00	49,52	0,36		0,00
ISS	43,50	47,47	0,35		0,00
Planos de Previdência e Assistência Médica	1.866,01	5.764,37	42,33		208,91
Retenções - Entidades Representativas de Classes	15,12	15,12	0,11		0,00
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	726,87	1.556,63	11,43		114,16
TOTAL	6.933,44	13.618,87	100,00		96,42

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA: Conforme demonstrado na tabela abaixo, houve uma redução da dívida flutuante de 215,68% em relação ao exercício de 2022, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 29.254,68, as inscrições totais foram de R\$ 222.520,69, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 159734,51 e cancelamentos no valor de R\$ 0,00. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 92.351,63.

Detalhamento	31/12/2022	31/12/2023	AH (%)
Restos a Pagar - Processados	48,24	33.628,26	69.610,32
Restos a Pagar - Não Processados	22.273,00	45.104,50	102,51
Depósitos e Consignações	6.933,44	13.618,87	96,42
TOTAL	29.254,68	92.351,63	215,68

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 17 – 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/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 36e95be4-4982-453b-8ff4-38e6199bedfb

DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Dormentes
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. **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).
- b. **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.
- c. **Prescrição de Restos a Pagar:**
Não ocorreu o registro de prescrição relativo aos restos a pagar da entidade.

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

I. Descrição dos Itens Mais Relevantes dos Depósitos:

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	R\$	
		Valor (R\$)	
		2023	2022
1º	RPPS- Retenções sobre vencimentos e vantagens	R\$ 2.896,05	1.593,48
2º	Contribuição ao RGPS	R\$ 3.289,71	2.688,46
3º	Planos de Previdência e Assistência Médica	R\$ 5.764,37	1.866,01

II. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:

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

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,	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 17 – 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://stec.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 36695be4-4982-453b-8ff4-38e6199bedfb

DDFI

Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Dormentes

2023

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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 17 – 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: 36e95be4-4982-453b-8f7d-38e6199bedfb

DDFI Demonstração da Dívida Flutuante 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/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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 17 – 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://stc.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 36e95be4-4982-4530-8ff4-38e6199bedfb

DDFI **Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Dormentes**
2023 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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
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).

Joseane Damasceno de Assis Sousa
 Secretária de Assistência Social

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



FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO DE DORMENTES
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2019	70.559,28	0,00	70.559,28	0,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2021	39.036,00	0,00	37.840,00	0,00	0,00	0,00	1.196,00
EXERCÍCIO 2022	182.011,82	0,00	180.538,00	0,00	0,00	0,00	1.473,82
EXERCÍCIO 2023	0,00	497.406,40	0,00	0,00	0,00	0,00	497.406,40
Sub-total (Nota 01)	291.607,10	497.406,40	288.937,28	0,00	0,00	0,00	500.076,22
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2022	3.049.884,22	0,00	2.070.814,56	0,00	0,00	0,00	979.069,66
EXERCÍCIO 2023	0,00	103.022,23	0,00	0,00	0,00	0,00	103.022,23
Sub-total (Nota 02)	3.049.884,22	103.022,23	2.070.814,56	0,00	0,00	0,00	1.082.091,89
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	-17.775,76	1.610.645,28	1.489.960,81	91.351,81	0,00	0,00	11.556,90
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	8.304,53	533.562,46	511.341,81	5.937,27	0,00	0,00	24.587,91
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	0,00	745.293,16	707.593,69	29.900,29	0,00	0,00	7.799,18
ISS	54,10	308.941,83	308.995,93	0,00	0,00	0,00	0,00
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	-0,03	513.876,02	467.754,12	0,00	0,00	0,00	46.121,87
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	0,00	82.668,54	75.982,74	0,00	0,00	0,00	6.685,80
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	1.137.384,90	1.041.168,87	0,00	0,00	0,00	96.216,03
Sub-total (Nota 03)	-9.417,16	4.932.372,19	4.602.797,97	127.189,37	0,00	0,00	192.967,69
TOTAL (Nota 04)	3.332.074,16	5.532.800,82	6.962.549,81	127.189,37	0,00	0,00	1.775.135,80

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

Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANIL O DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 36e95be4-a982-453b-8ff4-38e6199bedfb

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 17 – 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://tce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 36e95be4-4982-453b-8ff4-38e6199bedfb

DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante 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 segue a lógica conceitual do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, adaptada por meio de Resolução pelo TCE-PE. 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 da Dívida Flutuante, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

- a. Bases de mensuração utilizadas:**
-) O DDF foi elaborado em modelo sintético conforme determinado em Resolução do TCE-PE.
 -) Os valores relacionados as retenções obedeceram de forma subsidiária as regras estabelecidas no IPC nº 11 da STN.
 -) Foram feitos ajustes na estrutura do DDF para atender as equações previstas em itens do ICC-PE do TCE-PE.
 -) Os valores dos restos a pagar informados neste demonstrativo obedeceu ao disposto no art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64.
 -) Valores empenhados e pagos ou cancelados no próprio exercício não compõem este demonstrativo, nem serão computados como restos a pagar.
 -) As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.
 -) Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 17 – 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.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 36e95be4-4982-453b-8ff4-38e6199bedfb

DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Educação de Dormentes
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

-) A moeda funcional utilizada pela entidade é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.
- b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DDF.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DDF.

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 17 – Demonstração da Dívida Flutuante da Lei Federal nº 4.320/64 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

Nota 01) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: O saldo anterior dos Restos a Pagar Processados foi de R\$ 291.607,10. Houve inscrição no total de R\$ 497.406,40, pagamento de R\$ 288.937,28 Não houve cancelamentos, restou um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 500.076,22.

Nota 02) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: O saldo anterior dos Restos a Pagar Não Processados foi de R\$ 3.049.884,22. Houve inscrição no total de R\$ 103.022,23, pagamentos no valor de R\$ 2.070.814,56. Não houve cancelamentos. Restou um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 1.082.091,89.

Nota 03) DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES: O saldo anterior dos Restos a Pagar Não Processados foi deficitário em R\$ 9.417,16. Houve inscrição no total de R\$ 4.932.372,19, pagamentos no valor de R\$ 4.602.797,97, cancelamentos no valor de R\$127.189,37. Restou um saldo para o exercício seguinte no valor positivo de R\$ 192.967,69. Houve uma adição considerável em relação exercício de 2022. Cabe destaque para o item (Retenções – Empréstimo e Financiamentos) que representa 49,86% do total dos depósitos e consignações.

Tabela 01 - Depósitos e Consignações

Especificação	R\$			
	31/12/2022	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	-17.775,76	11.556,90	5,99	-165,01
Contribuições ao RGPS	8.304,53	24.587,91	12,74	196,08
Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte	0,00	7.799,18		
ISS	54,10	0,00	0,00	0,00
Planos de Previdência e Assistência Médica	-0,03	46.121,87	23,90	-153.739.666,7
Retenções - Entidades Representativas de Classe	0,00	6.685,80	3,46	
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	0,00	96.216,03	49,86	
TOTAL	-9.417,16	192.967,69	95,96	-2.149,11

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA: Conforme demonstrado na tabela abaixo, houve uma redução da dívida flutuante de 87,71% em relação ao exercício de 2022, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 3.332.074,16, as inscrições totais foram de R\$ 5.532.800,82, os pagamentos no valor de R\$ 6.962.549,81 e cancelamentos no valor de R\$ 127.189,37. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 1.775.135,80.

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Restos a Pagar - Processados	500.076,22	291.607,10	-41,69
Restos a Pagar - Não Processados	1.082.091,89	3.049.884,22	181,85
Depósitos e Consignações	192.967,69	-9.417,16	-104,88
TOTAL	1.775.135,80	3.332.074,16	87,71

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 17 – 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/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 36e95be4-4982-453b-8ff4-38e6199bedfb

DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Educação de Dormentes
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. 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).
- b. 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.
- c. Prescrição de Restos a Pagar:**
Não ocorreu o registro de prescrição relativo aos restos a pagar da entidade.

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

I. Descrição dos Itens Mais Relevantes dos Depósitos:

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2023	2022
1º	Retenções - Empréstimos e Financiamentos	R\$ 96.216,03	R\$ 0,00
2º	Planos de Previdência e Assistência Médica	R\$ 46.121,87	-R\$ 0,03

II. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:

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

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	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 17 – 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://stee.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 36e95be4-4982-4530-8f74-38e6199bedfb

DDFI Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Educação de Dormentes
2023 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.				
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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 17 – 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: 36695be4-4982-4530-8f74-38e6199bedfb

DDFI **Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Educação de**
Dormentes
2023 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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/almoarifado 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
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				



FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2016	9.180,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.180,00
EXERCÍCIO 2020	136,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	136,00
EXERCÍCIO 2021	1.460,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.460,50
EXERCÍCIO 2022	332,99	0,00	79,40	0,00	0,00	0,00	253,59
EXERCÍCIO 2023	0,00	1.011.026,85	0,00	0,00	0,00	0,00	1.011.026,85
Sub-total (Nota 01)	11.109,49	1.011.026,85	79,40	0,00	0,00	0,00	1.022.056,94
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2022	255.855,38	0,00	90.227,38	26.179,80	0,00	0,00	139.448,20
EXERCÍCIO 2023	0,00	275.827,82	0,00	0,00	0,00	0,00	275.827,82
Sub-total (Nota 02)	255.855,38	275.827,82	90.227,38	26.179,80	0,00	0,00	415.276,02
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	173,22	575.121,17	532.045,89	0,00	0,00	0,00	43.248,50
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	4.442,59	361.784,44	350.012,65	0,00	0,00	0,00	16.214,38
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	116,69	716.816,98	689.426,84	0,00	0,00	0,00	27.506,83
ISS	367,50	7.842,04	7.234,54	0,00	0,00	0,00	975,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA	309,49	24.722,35	24.691,75	0,00	0,00	0,00	340,09
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	0,30	271.410,63	246.796,46	0,00	0,00	0,00	24.614,47
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	0,00	50.180,98	43.783,89	0,00	0,00	0,00	6.397,09
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	633,00	366.706,53	332.734,92	0,00	0,00	0,00	34.604,61
Sub-total (Nota 03)	6.042,79	2.374.585,12	2.226.726,94	0,00	0,00	0,00	153.900,97
TOTAL (Nota 04)	273.007,66	3.661.439,79	2.317.033,72	26.179,80	0,00	0,00	1.591.233,93

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

Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANIL O DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/ppp/validaDoc.seam> Código do documento: 36e95be4-a982-453b-8ff4-38e6199bedfb

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 17 – 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://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 36e95be4-4982-453b-8ff4-38e6199bedfb

DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante 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 segue a lógica conceitual do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, adaptada por meio de Resolução pelo TCE-PE. 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 da Dívida Flutuante, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

- a. Bases de mensuração utilizadas:**
-) O DDF foi elaborado em modelo sintético conforme determinado em Resolução do TCE-PE.
 -) Os valores relacionados as retenções obedeceram de forma subsidiária as regras estabelecidas no IPC nº 11 da STN.
 -) Foram feitos ajustes na estrutura do DDF para atender as equações previstas em itens do ICC-PE do TCE-PE.
 -) Os valores dos restos a pagar informados neste demonstrativo obedeceu ao disposto no art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64.
 -) Valores empenhados e pagos ou cancelados no próprio exercício não compõem este demonstrativo, nem serão computados como restos a pagar.
 -) As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.
 -) Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 17 – 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: 36e95be4-4982-4530-8ff4-38e6199bedfb

DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Saúde de Dormentes
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

-) A moeda funcional utilizada pela entidade é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.
- b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**
 Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DDF.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
 Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DDF.

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 17 – Demonstração da Dívida Flutuante da Lei Federal nº 4.320/64 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

Nota 01) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: O saldo anterior dos Restos a Pagar Processados foi de R\$ 11.109,49. Houve inscrição no total de R\$ 1.011.026,85, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 79,40, não houve cancelamentos. Restou um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 1.022.056,94.

Nota 02) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: O saldo anterior dos Restos a Pagar Não Processados foi de R\$ 255.855,38. Houve inscrição no total de R\$ 275.827,82 e pagamentos (baixa) no valor de R\$ 90.227,38, cancelamentos de R\$ 26.179,80. Restou um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 415.276,02.

Nota 03) DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES: O saldo anterior dos depósitos foi de R\$ 6.042,79. Houve inscrição no total de R\$ 2.374.585,12, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 2.226.726,94, não houve cancelamentos. Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte foi de R\$ 153.900,97. Houve um aumento considerável em relação exercício de 2022.

Especificação	31/12/2022	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	173,22	43.248,50	27,74	24.867,38
Contribuições ao RGPS	4.442,59	16.214,38	10,40	264,98
Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte	116,69	27.506,83	17,64	23.472,57
ISS	367,50	975,00	0,63	165,31
Pensão Alimentícia	309,49	340,09	0,22	9,89
Planos de Previdência e Assistência Médica	0,30	26.614,47	17,07	8.871.390,00
Retenções - Entidades Representativas de Classes	0,00	6.397,09	4,10	100,00
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	633,00	34.604,61	22,20	5.366,76
TOTAL	6.042,79	155.900,97	100,00	2.479,95

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA: Conforme demonstrado na tabela abaixo, houve um acréscimo na dívida flutuante de 482,85% em relação ao exercício de 2022, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 273.007,66, as inscrições totais foram de R\$ 3.661.439,79, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 2.317.033,72 e cancelamentos no valor de R\$ 26.179,80. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 1.591.233,93.

Detalhamento	31/12/2022	31/12/2023	AH (%)
Restos a Pagar - Processados	11.109,49	1.022.056,94	9.099,85
Restos a Pagar - Não Processados	255.855,38	415.276,02	62,31
Depósitos e Consignações	6.042,79	153.900,97	2.446,85
TOTAL	273.007,66	1.591.233,93	482,85

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 17 – 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/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 36e95be4-4982-453b-8ff4-38e6199bedfb

DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Saúde de Dormentes
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. **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).
- b. **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.
- c. **Prescrição de Restos a Pagar:**
Não ocorreu o registro de prescrição relativo aos restos a pagar da entidade.

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

I. Descrição dos Itens Mais Relevantes dos Depósitos:

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2023	2022
1ª	Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	R\$ 43.248,50	R\$ 173,22
2ª	Retenções - Empréstimos e Financiamentos	R\$ 34.604,61	R\$ 633,00
3ª	Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte- IRRF	R\$ 27.506,63	R\$ 116,69

II. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:

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

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 com 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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 17 – 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://stc.tee.pe.gov.br/epp/validadaDoc.seam> Código do documento: 36695be4-4982-4530-8ff4-38e6199bedfb

DDFI **Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Saúde de**
Dormentes

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

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 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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 17 – 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: 36695be4-4982-453b-8ff4-38e6199bedfb

DDFI **Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Saúde de**
Dormentes
2023 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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
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			

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 17 – 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: 36e95be4-a982-4530-8ff4-38e6199bedfb

DDFI **Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Saúde de**
Dormentes
2023 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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
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