

**PREFEITURA MUNICIPAL DE DORMENTES**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1

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

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA (Nota 01)</b>		<b>48.250.705,05</b>	<b>43.119.269,25</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA (Nota 05)</b>		<b>27.825.973,93</b>	<b>25.760.323,00</b>
<u>ORDINÁRIO</u>		<u>39.461.272,44</u>	<u>36.709.684,41</u>	<u>ORDINÁRIO</u>		<u>20.374.192,74</u>	<u>16.079.223,05</u>
<u>VINCULADO</u>		<u>8.789.432,61</u>	<u>6.409.584,84</u>	<u>VINCULADO</u>		<u>7.451.781,19</u>	<u>9.681.099,95</u>
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU INSTRUMENTOS CONGÊNERES DA UNIÃO (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)		0,00	202.256,57	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU INSTRUMENTOS CONGÊNERES DA UNIÃO (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)		0,00	252.231,63
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU INSTRUMENTOS CONGÊNERES DA UNIÃO (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)	0,00		2.724,55	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU INSTRUMENTOS CONGÊNERES DOS ESTADOS (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)	0,00		7.915.595,05
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU INSTRUMENTOS CONGÊNERES DOS ESTADOS (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)	0,00		4.402.635,12	RECURSOS DA CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - COSIP (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)	0,00		527.258,46
TRANSFERÊNCIA DA UNIÃO REFERENTE A ROYALTIES DO PETRÓLEO E GÁS NATURAL (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)	0,00		1.041.549,66	RECURSOS DA CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO - CIDE (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)	0,00		173,43
OUTRAS VINCULAÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)	0,00		81.039,61	RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE BENS/ATIVOS - ADMINISTRAÇÃO DIRETA (RECURSOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES)	0,00		8.290,12
RECURSOS DA CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO - CIDE (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)	0,00		19.650,98	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	3.947,54		0,00
RECURSOS DA CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - COSIP (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)	0,00		659.728,35	RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES	7.447.833,65		0,00
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES	8.789.432,61		0,00	TRANSFERÊNCIA DA UNIÃO REFERENTE A ROYALTIES DO PETRÓLEO E GÁS NATURAL (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)	0,00		977.551,26
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (Nota 02)</b>		<b>4.468.450,89</b>	<b>734.974,39</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (Nota 06)</b>		<b>24.414.208,95</b>	<b>21.319.091,23</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>4.468.450,89</u>	<u>734.974,39</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
REPASSE RECEBIDO		4.468.450,89	734.974,39	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	0,00		0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS	0,00		0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	24.414.208,95		21.319.091,23
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS	0,00		0,00	REPASSE CONCEDIDO	24.414.208,95		21.319.091,23
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (Nota 03)</b>		<b>3.166.869,84</b>	<b>5.681.418,03</b>	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (Nota 07)</b>		<b>1.320.883,88</b>	<b>956.551,64</b>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>2.582.492,28</u>	<u>4.985.155,49</u>	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>722.356,08</u>	<u>242.233,14</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.467.470,25	4.724.782,02	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		347.823,30	171.545,09



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANIL O DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA  
 Acesso em: https://etce.tce.pe.gov.br/ppp/validaDoc.aspx?CodigoDoDocumento: 20d0539e-3570-430a-8986-afe63d4b522b5

**PREFEITURA MUNICIPAL DE DORMENTES**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 2

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

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.115.022,03	260.373,47	RP PROCESSADOS PAGOS		374.532,78	70.688,05
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>539.615,07</u>	<u>670.053,72</u>	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>549.753,41</u>	<u>688.109,68</u>
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		133.954,86	138.903,75	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		281.174,06	368.176,23
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		254.844,12	356.218,11	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		7.659,12	7.760,71
PENSÃO ALIMENTÍCIA		16.851,66	16.621,02	PENSÃO ALIMENTÍCIA		16.851,66	16.621,02
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		51.179,94	47.754,95	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		46.722,65	47.754,95
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		214,89	692,61	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		72.824,13	108.200,41
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		74.910,48	102.102,57	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		214,89	692,61
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		7.659,12	7.760,71	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		124.306,90	138.903,75
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>44.762,49</u>	<u>26.208,82</u>	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>48.774,39</u>	<u>26.208,82</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		22.728,49	24.673,62	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		25.420,39	24.673,62
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		22.034,00	1.535,20	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		23.354,00	1.535,20
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR (Nota 04)</b>		<b><u>3.239.872,23</u></b>	<b><u>1.740.176,43</u></b>	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE (Nota 08)</b>		<b><u>5.564.831,25</u></b>	<b><u>3.239.872,23</u></b>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>3.239.872,23</u>	<u>1.740.176,43</u>	<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>5.564.831,25</u>	<u>3.239.872,23</u>
CAIXA		38.240,16	35.225,55	CAIXA		46.945,69	38.240,16
CONTA ÚNICA		3.201.632,07	1.704.950,88	CONTA ÚNICA		5.517.885,56	3.201.632,07
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>TOTAL</b>		<b>59.125.898,01</b>	<b>51.275.838,10</b>	<b>TOTAL</b>		<b>59.125.898,01</b>	<b>51.275.838,10</b>



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANIL O DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA  
 Acesso em: https://etce.tce.pe.gov.br/epi/validaDoc.aspx?CodigoDocumento=20d0539e-3570-430a-8986-afe63db522b5

# PREFEITURA MUNICIPAL DE DORMENTES

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2023)

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

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1



#### B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	47.276.638,35	7.815.365,91	39.461.272,44	50.713.054,54	0,00	50.713.054,54
1 VINCULADO	47.276.638,35	7.815.365,91	39.461.272,44	50.713.054,54	0,00	50.713.054,54
OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES	8.790.261,01	828,40	8.789.432,61	0,00	0,00	0,00
	8.790.261,01	828,40	8.789.432,61	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>56.066.899,36</b>	<b>7.816.194,31</b>	<b>48.250.705,05</b>	<b>50.713.054,54</b>	<b>0,00</b>	<b>50.713.054,54</b>

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023  
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILIO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE  
Acesse em: <https://tce.tce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2000539c-3570-430a-8986-afe63db522b5

BFI	Balanco Financeiro 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 municípios.
- e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**  
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
- f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**  
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais da Prefeitura Municipal de Dormentes-PE e do CISAPE – Consórcio Intermunicipal do Sertão do Araripe Pernambucano.

**RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS**

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

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

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 13 – 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: 2000539c-3570-430a-8986-afe63db522b5

<b>BFI</b>	<b>Balanco Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Dormentes</b>
<b>2023</b>	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>

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

- b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**  
 Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BFI decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**  
 Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao BFI. A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas notas explicativas do balanço patrimonial, caso existam.

**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 13 – Balanço Financeiro da Lei Federal nº 4.320/64  
 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

**Nota 01) RECEITA ORÇAMENTÁRIA:** O valor total das receitas arrecadadas no exercício de 2023 foi de R\$ 48.250.705,05. Houve um aumento de 11,90% em relação ao exercício de 2022.

**Tabela 01 - Ingressos**

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	R\$	
			AH	(%)
Receita Orçamentária	48.250.705,05	43.119.269,25	11,90	
<b>Total</b>	<b>48.250.705,05</b>	<b>43.119.269,25</b>	<b>11,90</b>	

**Nota 02) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:** No exercício de 2023 ocorreu o ingresso de R\$ 4.468.450,89 de Transferências Financeiras Recebidas para execução orçamentária.

**Tabela 02 - Transferências Financeiras Recebidas**

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	R\$	
			AH	(%)
Transferências Financeiras Recebidas Para Execução Orçamentária	4.468.450,89	734.974,39	507,97	
<b>Total</b>	<b>4.468.450,89</b>	<b>734.974,39</b>	<b>507,97</b>	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 03) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 3.166.869,84, sendo que 81,55% do total são decorrentes de inscrição de restos a pagar, 17,04% de depósitos restituíveis e valores vinculados e 1,41% de outros recebimentos extraorçamentários. Ocorreu uma redução de 44,26% em relação ao exercício anterior.

**Tabela 03 - Recebimentos Extra-Orçamentários**

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	R\$	
			AH	AV
			(%)	(%)
Inscrição de Restos a Pagar	2.582.492,28	4.985.155,49	-48,20	81,55
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	539.615,07	670.053,72	-19,47	17,04
Outros Recebimentos Extraorçamentários	44.762,49	26.208,82	70,79	1,41
<b>Total</b>	<b>3.166.869,84</b>	<b>5.681.418,03</b>	<b>-44,26</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 13 – 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/validadaDoc.seam> Código do documento: 2000539c-3570-430a-8986-afe63db522b5

**BFI**  
**2023**      **Balanco Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Dormentes**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

**Nota 04) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR:** O valor disponível em bancos em 31/12/2022 foi de R\$ 3.239.872,23 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa. Conforme demonstrado abaixo, houve um aumento de caixa e equivalentes de caixa 86,18% em relação ao exercício anterior.

**Tabela 04 - Saldos do Exercício Anterior**

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	R\$	
			AH	(%)
Caixa	38.240,16	35.225,55	8,56	
Conta Única	3.201.632,07	1.704.950,88	87,78	
<b>Total</b>	<b>3.239.872,23</b>	<b>1.740.176,43</b>	<b>86,18</b>	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 05) DESPESA ORÇAMENTÁRIA:** A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 27.825.973,93, e aumentou em 8,02% em relação ao exercício de 2022.

**Tabela 05 - Despesa Orçamentária**

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	R\$	
			AH	(%)
Despesa Orçamentária	27.825.973,93	25.760.323,00	8,02	
<b>Total</b>	<b>27.825.973,93</b>	<b>25.760.323,00</b>	<b>8,02</b>	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 06) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS:** No exercício de 2023 ocorreu o dispêndio de R\$ 24.414.208,95 de Transferências Financeiras Concedidas para a execução orçamentária. A tabela abaixo demonstra que ocorreu um aumento de 14,52% relativamente ao exercício anterior.

**Tabela 06 - Transferências Financeiras Concedidas**

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	R\$	
			AH	(%)
Transferências Financeiras Concedidas Para Execução Orçamentária	24.414.208,95	21.319.091,23	14,52	
<b>Total</b>	<b>24.414.208,95</b>	<b>21.319.091,23</b>	<b>14,52</b>	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 07) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 1.320.883,88. Deste valor os restos a pagar representam 54,69%, enquanto os depósitos restituíveis e valores vinculados, representam 41,62% e Outros Pagamentos Extraorçamentários 3,69%. Cabe destacar que, em relação ao exercício de 2022, ocorreu um aumento de 38,09% nos pagamentos extraorçamentários.

**Tabela 07 - Pagamentos Extra-Orçamentários**

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	R\$	
			AH	AV
			(%)	(%)
Pagamentos de Restos a Pagar	722.356,08	242.233,14	198,21	54,69
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	549.753,41	688.109,68	-20,11	41,62
Outros Pagamentos Extraorçamentários	48.774,39	26.208,82	86,10	3,69
<b>Total</b>	<b>1.320.883,88</b>	<b>956.551,64</b>	<b>38,09</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 08) SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE:** O valor disponível em bancos em 31/12/2023 para o exercício seguinte foi de R\$ 5.564.831,25 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa. Ao compararmos o saldo ao final do exercício anterior, nota-se uma variação positiva na ordem de 71,76%.

**Tabela 08 - Saldos para o Exercício seguinte**

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	R\$	
			AH	(%)
Caixa	46.945,69	38.240,16	22,77	
Conta Única	5.517.885,56	3.201.632,07	72,35	
<b>Total</b>	<b>5.564.831,25</b>	<b>3.239.872,23</b>	<b>71,76</b>	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023  
ANEXO 13 – 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: 2040539c-3570-430a-8986-afe63db522b5

BFI	Balanco Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Dormentes
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

**OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

- a. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**  
Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos não interferindo no BFI.
- b. Divulgações não financeiras:**  
Não se aplica a este demonstrativo
- c. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**  
Não houve registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da(s) entidade(s).
- d. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**  
Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.

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

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

**TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA**

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

**AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES**

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. Ademais, não houve operações que impactem significativamente o BFI e necessitem de ajustes.

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

**I. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:**

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas; os recebimentos e pagamentos extraorçamentários; as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária; e o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte (caixa e equivalente de caixa e depósitos restituíveis e valores vinculados). O demonstrativo também evidencia em coluna específica os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores e a análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023  
ANEXO 13 – 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: 2000539c-3570-430a-8986-afe63db522b5

**BFI** **Balanco Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Dormentes**  
**2023** **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

**II. Segregação das Transferências Financeiras recebidas e concedidas:**

Transferências Financeiras Recebidas	
Detalhamento	Valor (R\$)
Para Execução Orçamentária	R\$ 4.468.450,89
Independente da Execução Orçamentária	R\$ 0,00
Para Aportes de Recursos para o RPPS	R\$ 0,00
Para Aportes de Recursos para o RGPS	R\$ 0,00
<b>Fonte:</b> SCPI – Fiorilli Software	

Transferências Financeiras Concedidas	
Detalhamento	Valor (R\$)
Para Execução Orçamentária	R\$ 24.414.208,95
Independente da Execução Orçamentária	R\$ 0,00
Para Aportes de Recursos para o RPPS	R\$ 0,00
Para Aportes de Recursos para o RGPS	R\$ 0,00
<b>Fonte:</b> SCPI – Fiorilli Software	

**III. Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso:**

Rubrica	Fonte de Recursos Próprios	Fonte de Recursos Vinculados
17.19.61.0.1.00 Auxílio Financeiro - Art. 5º, V, EC 123/2022	R\$ 828,40	R\$ 0,00
17.11.51.1.1.00 Cota parte do FPM	R\$ 6.025.210,45	R\$ 0,00
17.21.50.0.1.00 ICMS Estado	R\$ 1.567.301,60	R\$ 0,00
17.11.52.0.1.00 Cota parte do ITR	R\$ 1.140,37	R\$ 0,00
17.21.51.0.1.00 IPVA	R\$ 211.554,50	R\$ 0,00
17.21.52.0.1.00 IPI	R\$ 10.158,99	R\$ 0,00
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 7.816.194,31</b>	<b>R\$ 0,00</b>

**Fonte:** SCPI – Fiorilli Software

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções na fonte de recursos ordinários. Desta forma, a receita bruta total foi de R\$ 56.066.899,36, enquanto as deduções somam R\$ 7.816.194,31, representando o valor líquido de R\$ 48.250.705,05.

**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	<b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.</b>			
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

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 13 – 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://stecf.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 2000539c-3570-430a-8986-afe63db522b5

**BFI**  
**2023** **Balanco Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Dormentes**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

<b>Ação</b>	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
No caso dos créditos confirmados, reclassificação do direito de receber Ativo Circulante.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	Concluído
<b>Ação</b>	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação de ativos e Passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro dos Ativos e dos Passivos em Demonstrações Contábeis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA A. DANILLO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALLCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE  
Acesse em: <https://stc.ece.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 20d0539c-3570-430a-8986-afe63db522b5

**BFI**  
**2023** **Balanco Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Dormentes**  
**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	01/01/2016	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Controle de estoque/almojarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2023	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos benefícios sociais</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1)</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 13 – 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://stee.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 2000539c-3570-430a-8986-afe63db522b5

**BFI** **Balanco Financeiro Individual da Prefeitura Municipal 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
<b>Ação</b>	<b>27. Despesas de Transferência</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização do FUNDEB	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização das Operações de Créditos	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização de Precatórios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Interno / Contabilidade	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Ajustar a elaboração das demonstrações contábeis ao padrão MCASP.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído

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

**Josimara Cavalcanti Rodrigues Youtsuya**  
Prefeita Municipal

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

**PREFEITURA MUNICIPAL DE DORMENTES**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Pág.: 1

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

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA (Nota 01)</b>		<b>981.331,39</b>	<b>459.077,18</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA (Nota 05)</b>		<b>2.081.348,92</b>	<b>2.025.443,50</b>
<u>ORDINÁRIO</u>		<u>41.094,26</u>	<u>5.904,62</u>	<u>ORDINÁRIO</u>		<u>1.431.053,77</u>	<u>1.646.182,40</u>
<u>VINCULADO</u>		<u>940.237,13</u>	<u>453.172,56</u>	<u>VINCULADO</u>		<u>650.295,15</u>	<u>379.261,10</u>
TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FNAS (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)		0,00	370.777,34	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		650.295,15	0,00
TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DOS FUNDOS ESTADUAIS DE ASSISTÊNCIA SOCIAL (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)	0,00	0,00	82.356,18	TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FNAS (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)		0,00	317.353,14
TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS - ASSISTÊNCIA SOCIAL (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)	0,00	0,00	1,02	TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DOS FUNDOS ESTADUAIS DE ASSISTÊNCIA SOCIAL (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)	0,00	0,00	61.907,96
TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO – INCISO I DO ART. 5º DA LEI COMPLEMENTAR 173/2020 (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)	0,00	0,00	38,02	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (Nota 06)</b>		<b>20.000,00</b>	<b>0,00</b>
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	940.192,12	0,00	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES	45,01	0,00	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (Nota 02)</b>		<b>1.462.666,29</b>	<b>1.644.000,01</b>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>1.462.666,29</u>	<u>1.644.000,01</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>20.000,00</u>	<u>0,00</u>
REPASSE RECEBIDO		1.462.666,29	1.644.000,01	REPASSE CONCEDIDO		20.000,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (Nota 07)</b>		<b>175.962,19</b>	<b>151.568,66</b>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>22.321,24</u>	<u>2.434,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		22.273,00	1.964,00
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (Nota 03)</b>		<b>232.547,25</b>	<b>171.499,40</b>	RP PROCESSADOS PAGOS		48,24	470,00
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>78.732,76</u>	<u>22.321,24</u>	<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>134.413,27</u>	<u>136.756,43</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		45.104,50	22.273,00	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		56.444,42	53.470,78
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		33.628,26	48,24	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		8.192,25	8.762,12
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>141.098,70</u>	<u>137.138,75</u>	ISS		3.687,70	3.969,50
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		21.535,97	23.651,23	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		35.842,68	35.821,24
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		57.045,67	53.809,60	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		10.012,82	11.081,56
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		8.235,24	8.762,12	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		20.233,40	23.651,23
ISS		3.698,20	4.013,00	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>19.227,68</u>	<u>12.378,23</u>
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		39.741,04	35.821,24	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		13.559,47	12.378,23
				CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		5.668,21	0,00

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

**PREFEITURA MUNICIPAL DE DORMENTES**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Pág.: 2

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

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		10.842,58	11.081,56	MATERNIDADE PAGO			
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>12.715,79</u>	<u>12.039,41</u>	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE (Nota 08)</b>		<b>626.249,99</b>	<b>227.016,17</b>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		11.587,40	12.039,41	<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>626.249,99</u>	<u>227.016,17</u>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		1.008,75	0,00	CONTA ÚNICA		626.249,99	227.016,17
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS		119,64	0,00	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR (Nota 04)</b>		<b>227.016,17</b>	<b>129.451,74</b>	<b>TOTAL</b>		<b>2.903.561,10</b>	<b>2.404.028,33</b>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>227.016,17</u>	<u>129.451,74</u>				
CONTA ÚNICA		227.016,17	129.451,74				
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>				
<b>TOTAL</b>		<b>2.903.561,10</b>	<b>2.404.028,33</b>				

Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANIL O DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA  
 Acesso em: https://etcei.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 20d0539e-3570-430a-8986-afe63db522b5

# PREFEITURA MUNICIPAL DE DORMENTES

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2023)

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

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1



#### B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	41.094,26	0,00	41.094,26	459.077,18	0,00	459.077,18
1 VINCULADO	41.094,26	0,00	41.094,26	459.077,18	0,00	459.077,18
AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	940.237,13	0,00	940.237,13	0,00	0,00	0,00
OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES	940.192,12	0,00	940.192,12	0,00	0,00	0,00
	45,01	0,00	45,01	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>981.331,39</b>	<b>0,00</b>	<b>981.331,39</b>	<b>459.077,18</b>	<b>0,00</b>	<b>459.077,18</b>

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023  
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILIO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE  
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2000539c-3570-430a-8986-afe63db522b5

BFI	Balço Financeiro Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Dormentes
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

**INFORMAÇÕES GERAIS**

- a. Nome do órgão ou entidade:**  
Fundo Municipal de Assistência Social
- CNPJ:**  
12.027.814/0001-07
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**  
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**  
Rua Antônio Salustriano, s/n, Centro, Dormentes/PE, CEP: 56.355-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**  
O Fundo Municipal de Assistência Social de Dormentes concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código “133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos de assistência social. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de Repasses Federais do Sistema Único de Assistência Social e demais, além de repasses do governo municipal através de transferências financeiras diretas ao Fundo. Durante o exercício de 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 778, de 22 de novembro de 2022 (LOA 2023).
- e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**  
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
- f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**  
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Assistência Social e o Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Dormentes-PE.

**RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS**

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

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

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023  
ANEXO 13 – 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: 2040539c-3570-430a-8986-afe63db522b5

BFI	Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Dormentes
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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

**b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BFI decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.

**c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao BFI. A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas notas explicativas do balanço patrimonial, caso existam.

**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 13 – Balanço Financeiro da Lei Federal nº 4.320/64  
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

**Nota 01) RECEITA ORÇAMENTÁRIA:** O valor total das receitas arrecadadas no exercício de 2023 foi de R\$ 981.331,39.

**Nota 02) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:** No exercício de 2023 ocorreu o ingresso de R\$ 1.462.666,29 de Transferências Financeiras Recebidas para execução orçamentária.

**Nota 03) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 232.547,25, sendo R\$ 141.098,70, decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados, R\$ 78.732,76 relativo à inscrição de restos a pagar e R\$ 12.715,79 de outros recebimentos extraorçamentários.

**Nota 04) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR:** O valor disponível em bancos em 31/12/2022 foi de R\$ 227.016,17 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa.

**Nota 05) DESPESA ORÇAMENTÁRIA:** A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 2.081.348,92.

**Nota 06) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS:** Foram concedidos pra execução orçamentária o valor de R\$ 20.000,00.

**Nota 07) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 175.962,19. Deste valor os restos a pagar somam R\$ 22.321,24, enquanto os depósitos restituíveis e valores vinculados, somam R\$ 134.413,27 e Outros Pagamentos Extraorçamentários R\$ 19.227,68.

**Nota 08) SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE:** O valor disponível em bancos em 31/12/2023 para o exercício seguinte foi de R\$ 626.249,99 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa. Ao compararmos o saldo ao final do exercício anterior, nota-se uma variação positiva na ordem de R\$ 175,86%.

**Tabela 01 - Saldo para o exercício seguinte**

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>626.249,99</b>	<b>227.016,17</b>	<b>175,86</b>
Conta Única	626.249,99	227.016,17	175,86

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023  
ANEXO 13 – 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: 20d0539c-3570-430a-8986-afe63db522b5

BFI	Balço Financeiro Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Dormentes
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

**OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

- a. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**  
Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos não interferindo no BFI.
- b. Divulgações não financeiras:**  
Não se aplica a este demonstrativo
- c. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**  
Não houve registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da(s) entidade(s).
- d. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**  
Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.

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

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

**TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA**

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

**AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES**

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. Ademais, não houve operações que impactem significativamente o BFI e necessitem de ajustes.

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

**I. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:**

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas; os recebimentos e pagamentos extraorçamentários; as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária; e o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte (caixa e equivalente de caixa e depósitos restituíveis e valores vinculados). O demonstrativo também evidencia em coluna específica os valores do

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023  
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILLO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE  
Acesse em: <https://steecfcp.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 2040539c-3570-430a-8986-afe63db522b5

**BFI** **Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Dormentes**

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

exercício anterior permitindo a comparação de valores e a análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

**II. Segregação das Transferências Financeiras recebidas e concedidas:**

**Transferências Financeiras Recebidas**

Detalhamento	Valor (R\$)
Para Execução Orçamentária	R\$ 1.462.666,29
Independente da Execução Orçamentária	R\$ 0,00
Para Aportes de Recursos para o RPPS	R\$ 0,00

**Fonte:** SCPI – Fiorilli Software

**Transferências Financeiras Concedidas**

Detalhamento	Valor (R\$)
Para Execução Orçamentária	R\$ 20.000,00
Independente da Execução Orçamentária	R\$ 0,00
Para Aportes de Recursos para o RPPS	R\$ 0,00

**Fonte:** SCPI – Fiorilli Software

**III. Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso:**

A entidade não registrou durante o exercício de 2023 deduções de receita.

**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	<b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.</b>			
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	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 13 – 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.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 20040539c-3570-430a-8986-afe63db522b5

**BFI**

**Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de  
Dormentes**

**2023**

**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 13 – 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: 2000539c-3570-430a-8986-afe63db522b5

**BFI**

**Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de  
Dormentes**

**2023**

**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Ação	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</b>			
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	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.</b>			
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	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
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	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			
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	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>			
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	<b>20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos benefícios sociais</b>			
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	<b>21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros</b>			
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	<b>22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos</b>			
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	<b>23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas</b>			
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	<b>24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento</b>			
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	<b>25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1)</b>			
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	<b>26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita</b>			
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	<b>27. Despesas de Transferência</b>			
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	<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP</b>			
Ação	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB</b>			

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILIO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE  
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 2040539c-3570-430a-8986-afe63db522b5

**BFI**                      **Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de**  
**Dormentes**  
**2023**                      **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do FUNDEB	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
<b>Ação</b> <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das Operações de Créditos	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
<b>Ação</b> <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.</b>				
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
<b>Ação</b> <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.</b>				
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
<b>Ação</b> <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização de Precatórios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Interno / Contabilidade	Imediato	Concluído
<b>Ação</b> <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Ação</b> <b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>				
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
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP</b>				
<b>Ação</b> <b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>				
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**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Pág.: 1

**ISOLADO: 8 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO DE DORMENTES**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA (Nota 01)</b>		<b>25.088.686,57</b>	<b>40.431.999,52</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA (Nota 05)</b>		<b>36.818.163,92</b>	<b>28.652.088,67</b>
<u>VINCULADO</u>		<u>25.088.686,57</u>	<u>40.431.999,52</u>	<u>ORDINÁRIO</u>		<u>22.513,25</u>	<u>0,00</u>
RECURSOS DE IMPOSTOS - IDENTIFICAÇÃO DAS DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO (25% DE IMPOSTOS E TRANSFER		0,00	48.522,54	<u>VINCULADO</u>		<u>36.795.650,67</u>	<u>28.652.088,67</u>
TRANSFERÊNCIA DOS ESTADOS REFERENTE A ROYALTIES DO PETRÓLEO		0,00	4.440.052,01	RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE BENS/ATIVOS - ADMINISTRAÇÃO DIRETA (RECURSOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES)		0,00	23.277,00
TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - 70% (PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA) (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)		0,00	10.703.474,66	RECURSOS DE IMPOSTOS - IDENTIFICAÇÃO DAS DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO (25% DE IMPOSTOS E TRANSFER		0,00	3.868.095,00
TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAF - FUNDEB 70% (PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA) (RECURSOS DO		0,00	2.001.663,64	RECURSOS DE PRECATÓRIOS DO FUNDEF (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)		0,00	3.016.168,70
TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAT - FUNDEB 30% (DEMAIS DESPESAS DA EDUCAÇÃO BÁSICA) (RECURSOS DO		0,00	250.309,87	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		36.795.650,67	0,00
TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAT - FUNDEB 70% (PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA) (RECURSOS DO E		0,00	1.372.439,51	TRANSFERÊNCIA DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)		0,00	700.337,64
RECURSOS DE PRECATÓRIOS DO FUNDEF (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)		0,00	18.961.495,86	TRANSFERÊNCIA DOS ESTADOS REFERENTE A ROYALTIES DO PETRÓLEO		0,00	1.502.875,90
TRANSFERÊNCIA DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)		0,00	507.199,29	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA DINHEIRO DIRETO NA ESCOLA (PDDE) (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORREN		0,00	1.693,04
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA DINHEIRO DIRETO NA ESCOLA (PDDE) (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORREN		0,00	2.605,71	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR (PNAE) (RECURSOS DO EXERCÍCIO		0,00	246.552,69
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR (PNAE) (RECURSOS DO EXERCÍCIO		0,00	243.483,66	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE APOIO AO TRANSPORTE ESCOLAR (PNATE) (RECURSOS DO E		0,00	533.534,38
TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE APOIO AO TRANSPORTE ESCOLAR (PNATE) (RECURSOS DO E		0,00	418.087,15	TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO REFERENTES A CONVÊNIOS OU DE CONTRATOS DE REPASSE VINCULADOS À EDUCAÇÃO (RECURSOS DO EXERCÍCIO		0,00	1.393.945,26
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)		0,00	2.418,86	TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - 70% (PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA) (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)		0,00	13.569.744,50
TRANSFERÊNCIAS DO GOVERNO FEDERAL REFERENTES A CONVÊNIOS OU DE CONTRATOS DE REPASSE VINCULADOS À EDUCAÇÃO (RECURSOS DO E		0,00	206.059,94	TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAF - FUNDEB 70% (PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA) (RECURSOS DO		0,00	1.999.607,37
TRANSFERÊNCIAS DO ESTADO REFERENTES A CONVÊNIOS OU DE CONTRATOS DE REPASSE VINCULADOS À EDUCAÇÃO (RECURSOS DO EXERCÍCIO		0,00	1.251.403,36	TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAT - FUNDEB 30% (DEMAIS DESPESAS DA EDUCAÇÃO BÁSICA) (RECURSOS DO		0,00	244.775,88
				TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA		0,00	1.377.943,31

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, DANILIO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA

**FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO DE DORMENTES**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Pág.: 2

**ISOLADO: 8 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO DE DORMENTES**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
OUTRAS VINCULAÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)		0,00	20.090,25	UNIÃO - VAAT - FUNDEB 70% (PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA) (RECURSOS DO E			
RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE BENS/ATIVOS - ADMINISTRAÇÃO DIRETA (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)		0,00	2.693,21	TRANSFERÊNCIAS DO GOVERNO FEDERAL REFERENTES A CONVÊNIO OU DE CONTRATOS DE REPASSE VINCULADOS À EDUCAÇÃO (RECURSOS DO E		0,00	173.538,00
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		24.884.473,74	0,00	<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (Nota 06)</b>		<b>4.202.510,21</b>	<b>0,00</b>
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		204.212,83	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		0,00	0,00
<b>TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (Nota 02)</b>		<b>5.081.724,02</b>	<b>4.011.670,16</b>	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		5.081.724,02	4.011.670,16	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		5.081.724,02	4.011.670,16	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		4.202.510,21	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		0,00	0,00	REPASSE CONCEDIDO		4.202.510,21	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (Nota 07)</b>		<b>7.075.757,49</b>	<b>3.923.946,18</b>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		2.359.751,84	36.162,59
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (Nota 03)</b>		<b>5.510.214,94</b>	<b>7.124.832,68</b>	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		2.070.814,56	36.162,59
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		600.428,63	3.231.896,04	RP PROCESSADOS PAGOS		288.937,28	0,00
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		103.022,23	3.049.884,22	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		4.602.797,97	3.811.670,80
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		497.406,40	182.011,82	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		511.341,81	159.340,44
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		4.805.182,82	3.816.823,85	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		707.593,69	481.988,68
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		1.519.293,47	1.401.540,66	ISS		308.995,93	127.267,04
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		527.625,19	164.473,32	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		467.754,12	471.718,60
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		745.293,16	481.988,68	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.041.168,87	1.088.332,68
ISS		279.041,54	127.321,14	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		75.982,74	81.448,77
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		513.876,02	471.718,60	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		1.489.960,81	1.401.574,59
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		82.668,54	81.448,77	<b>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>		<b>113.207,68</b>	<b>76.112,79</b>
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.137.384,90	1.088.332,68	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		61.569,80	57.580,79
<b>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>		<b>104.603,49</b>	<b>76.112,79</b>	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		51.637,88	16.782,16
IR E CSLL DIFERIDOS		0,00	1.749,84	IR E CSLL DIFERIDOS		0,00	1.749,84
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		57.440,27	57.580,79	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE (Nota 08)</b>		<b>7.727.781,17</b>	<b>20.143.587,26</b>
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		47.163,22	16.782,16	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		7.727.781,17	20.143.587,26
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR (Nota 04)</b>		<b>20.143.587,26</b>	<b>1.151.119,75</b>				

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, DANILIO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA

**FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO DE DORMENTES**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 3



**ISOLADO: 8 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO DE DORMENTES**

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		20.143.587,26	1.151.119,75	CONTA ÚNICA		7.727.781,17	20.143.587,26
<u>CONTA ÚNICA</u>		20.143.587,26	1.151.119,75	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00	<b>TOTAL</b>		<b>55.824.212,79</b>	<b>52.719.622,11</b>
<b>TOTAL</b>		<b>55.824.212,79</b>	<b>52.719.622,11</b>				

Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILIO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA  
 Acesso em: https://etec.ce.pe.gov.br/pp/validaDoc.seam Código do documento: 20d0539e-3570-430a-8986-afe63db522b5

BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA  
 SECRETARIA DE EDUCAÇÃO  
 985.253.874-87

MARIA SHIRLANIA COELHO RODRIGUES  
 DIRETORA DE EXECUÇÃO FINANCEIRA  
 040.981.754-60

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
 CONTADOR  
 114.120.498-30

# FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO DE DORMENTES

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 8 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO DE DORMENTES

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1



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: 20d0539c-3570-430a-8986-afe63db522b5

#### B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	0,00	0,00	0,00	40.431.999,52	0,00	40.431.999,52
1 VINCULADO	25.088.686,57	0,00	25.088.686,57	0,00	0,00	0,00
ED RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	24.884.473,74	0,00	24.884.473,74	0,00	0,00	0,00
OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES	204.212,83	0,00	204.212,83	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>25.088.686,57</b>	<b>0,00</b>	<b>25.088.686,57</b>	<b>40.431.999,52</b>	<b>0,00</b>	<b>40.431.999,52</b>

BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO  
985.253.874-87

MARIA SHIRLANIA COELHO RODRIGUES  
DIRETORA DE EXECUÇÃO FINANCEIRA  
040.981.754-60

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
CONTADOR  
114.120.498-30

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023  
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA A. DANILIO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2000539c-3570-430a-8986-afe63db522b5

BFI	Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Educação de Dormentes
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

**INFORMAÇÕES GERAIS**

- a. Nome do órgão ou entidade:**  
Fundo Municipal de Educação de Dormentes
- CNPJ:**  
30.951.247/0001-54
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**  
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**  
Rua Severo Marques, nº 53, Dedé Damasceno, Dormentes PE, CEP: 56.355-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**  
Fundo Municipal de Educação de Dormentes concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 - Fundo Público da Administração Direta Municipal possui como atividade principal "Regulação das atividades de educação, serviços culturais e outros serviços sociais. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras. Durante o exercício de 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 778, de 22 de novembro de 2022 (LOA 2023).
- e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**  
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
- f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**  
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Educação de Dormentes-PE.

**RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS**

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

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

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023  
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILIO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE  
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2000539c-3570-430a-8986-afe63db522b5

BFI	Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Educação de Dormentes
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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

**b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BFI decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.

**c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao BFI.

A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas notas explicativas do balanço patrimonial, caso existam.

**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 13 – Balanço Financeiro da Lei Federal nº 4.320/64  
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

**Nota 01) RECEITA ORÇAMENTÁRIA:** O valor total das receitas arrecadadas no exercício de 2023 foi de R\$ 25.088.686,57.

**Nota 02) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:** No exercício de 2023 ocorreu o ingresso de R\$ 5.081.724,02 de Transferências Financeiras Recebidas para execução orçamentária.

**Nota 03) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 5.510.214,94, sendo R\$ 600.428,63 relativo à inscrição de restos a pagar, R\$ 4.805.182,82, decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados, e R\$ 104.603,49 de outros recebimentos extraorçamentários.

**Nota 04) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR:** O valor disponível em bancos em 31/12/2022 foi de R\$ 20.143.587,26 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa.

**Nota 05) DESPESA ORÇAMENTÁRIA:** A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 36.818.163,92.

**Nota 06) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS:** No exercício de 2023 ocorreu o desembolso de R\$ 4.202.510,21 de Transferências Financeiras Concedidas para execução orçamentária.

**Nota 07) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 7.075.757,49. Deste valor os restos a pagar somam R\$ 2.359.751,84, enquanto os depósitos restituíveis e valores vinculados somam R\$ 4.602.797,97 e Outros Pagamentos Extraorçamentários R\$ 113.207,68.

**Nota 08) SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE:** O valor disponível em bancos em 31/12/2023 para o exercício seguinte foi de R\$ 7.727.781,17 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa conforme demonstrado na tabela 01.

**Tabela 01 - Saldo para o exercício seguinte**

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>7.727.781,17</b>	<b>20.143.587,26</b>	<b>-61,64</b>
Conta Única	7.727.781,17	20.143.587,26	-61,64

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023  
ANEXO 13 – 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/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 2040539c-3570-430a-8986-afe63db522b5

BFI 2023	<b>Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Educação de Dormentes</b> <b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>
-------------	---

**OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

- a. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**  
Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos não interferindo no BFI.
- b. Divulgações não financeiras:**  
Não se aplica a este demonstrativo
- c. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**  
Não houve registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da(s) entidade(s).
- d. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**  
Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.

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

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

**TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA**

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

**AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES**

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. Ademais, não houve operações que impactem significativamente o BFI e necessitem de ajustes.

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

**I. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:**

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas; os recebimentos e pagamentos extraorçamentários; as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária; e o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte (caixa e equivalente de caixa e depósitos

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 13 – 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://ste.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2040539c-3570-430a-8986-afe63db522b5

**BFI** **Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Educação de Dormentes**  
**2023** **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

restituíveis e valores vinculados). O demonstrativo também evidencia em coluna específica os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores e a análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

**II. Segregação das Transferências Financeiras recebidas e concedidas:**

**Transferências Financeiras Recebidas**

Detalhamento	Valor (R\$)
Para Execução Orçamentária	R\$ 5.081.724,02
Independente da Execução Orçamentária	R\$ 0,00
Para Aportes de Recursos para o RPPS	R\$ 0,00

**Fonte:** SCPI – Fiorilli Software

**Transferências Financeiras Concedidas**

Detalhamento	Valor (R\$)
Para Execução Orçamentária	R\$ 4.202.510,21
Independente da Execução Orçamentária	R\$ 0,00
Para Aportes de Recursos para o RPPS	R\$ 0,00

**Fonte:** SCPI – Fiorilli Software

**III. Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso:**

A entidade não registrou deduções de receita durante o exercício de 2023.

**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	<b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.</b>			
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	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA A. DANILIO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALLCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE  
Acesse em: <https://stee.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 2000539c-3570-430a-8986-afe63db522b5

**BFI**

**Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Educação 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
<b>Ação</b>	<b>3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	Concluído
<b>Ação</b>	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação de ativos e Passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro dos Ativos e dos Passivos em Demonstrações Contábeis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			



**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILLO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE  
Acesse em: <https://steec.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 2040539c-3570-430a-8986-afe63db522b5

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

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

**Beniciana Santana de Macedo Granja**  
Secretária de Educação

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



# FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### DEZEMBRO(31/12/2023)

### ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA (Nota 01)</b>		<b>10.565.257,39</b>	<b>8.989.998,75</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA (Nota 05)</b>		<b>26.258.082,71</b>	<b>21.342.423,18</b>
<u>VINCULADO</u>		<u>10.565.257,39</u>	<u>8.989.998,75</u>	<u>ORDINÁRIO</u>		<u>441.386,01</u>	<u>0,00</u>
RECURSOS Não VINCULADOS DE IMPOSTOS - IDENTIFICAÇÃO DAS DESPESAS COM Ações E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE (15% DE IMPOSTOS)		0,00	48.296,36	<u>VINCULADO</u>		<u>25.816.696,70</u>	<u>21.342.423,18</u>
TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - BLOCO DE MANUTENÇÃO DAS Ações E SERVIÇOS		0,00	7.344.210,43	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU INSTRUMENTOS CONGÊNERES DA UNIÃO - RECURSOS DE EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS (		0,00	915.877,68
TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - BLOCO DE ESTRUTURAÇÃO DA REDE DE SERVIÇOS		0,00	8.980,64	RECURSOS Não VINCULADOS DE IMPOSTOS - IDENTIFICAÇÃO DAS DESPESAS COM Ações E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE (15% DE IMPOSTOS)		0,00	12.975.813,13
TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - BLOCO DE MANUTENÇÃO DAS Ações E SERVIÇOS		0,00	233.252,32	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		25.816.696,70	0,00
TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - BLOCO DE MANUTENÇÃO DAS Ações E SERVIÇOS		0,00	436.794,39	TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO ESTADUAL (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)		0,00	143.996,10
TRANSFERÊNCIAS DO GOVERNO FEDERAL REFERENTES A CONVÊNIOS E INSTRUMENTOS CONGÊNERES VINCULADOS À SAÚDE (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)		0,00	509,05	TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - BLOCO DE ESTRUTURAÇÃO DA REDE DE SERVIÇOS		0,00	81.046,09
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU INSTRUMENTOS CONGÊNERES DA UNIÃO - RECURSOS DE EMENDAS PARLAMENTARES INDIVIDUAIS (		0,00	917.861,00	TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - BLOCO DE ESTRUTURAÇÃO DA REDE DE SERVIÇOS		0,00	27.157,00
RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE BENS/ATIVOS - ADMINISTRAÇÃO DIRETA (RECURSOS DO EXERCÍCIO CORRENTE)		0,00	94,56	TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - BLOCO DE MANUTENÇÃO DAS Ações E SERVIÇOS		0,00	6.923.813,78
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		479.262,38	0,00	TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - BLOCO DE MANUTENÇÃO DAS Ações E SERVIÇOS		0,00	274.719,40
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		10.085.995,01	0,00	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (Nota 06)</b>		<b>27.362,37</b>	<b>0,00</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (Nota 02)</b>		<b>14.642.585,57</b>	<b>13.000.430,11</b>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>14.642.585,57</u>	<u>13.000.430,11</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
REPASSE RECEBIDO		14.642.585,57	13.000.430,11	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		<u>27.362,37</u>	<u>0,00</u>
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	REPASSE CONCEDIDO		27.362,37	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (Nota 07)</b>		<b>2.398.722,10</b>	<b>2.262.296,40</b>

TALITA MIRELE RODRIGUES  
SECRETARIA DE SAUDE  
075.745.434-88

MARIA SHIRLANIA COELHO RODRIGUES  
DIRETORA DE EXECUÇÃO FINANCEIRA  
040.981.754-60

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
CONTADOR  
114.120.498-30



## FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE

### ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

#### DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023

#### ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (Nota 03)</b>		<b>3.734.409,78</b>	<b>2.414.443,88</b>	<b>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</b>		<b>90.306,78</b>	<b>104.518,64</b>
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		<u>1.286.854,67</u>	<u>256.188,37</u>	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		90.227,38	18.500,00
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		275.827,82	255.855,38	RP PROCESSADOS PAGOS		79,40	86.018,64
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.011.026,85	332,99	<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>2.226.726,94</u>	<u>2.064.560,46</u>
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>2.374.585,12</u>	<u>2.065.038,21</u>	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		350.012,65	326.149,84
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		575.121,17	530.880,89	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		689.426,84	588.467,32
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		361.784,44	326.149,84	ISS		7.234,54	4.880,68
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		716.816,98	588.577,57	PENSÃO ALIMENTÍCIA		24.691,75	23.614,97
ISS		7.842,04	5.248,18	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		246.796,46	235.381,69
PENSÃO ALIMENTÍCIA		24.722,35	23.614,97	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		332.734,92	320.246,15
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		271.410,63	235.381,69	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		43.783,89	34.938,92
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		50.180,98	34.938,92	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		532.045,89	530.880,89
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		366.706,53	320.246,15	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>81.688,38</u>	<u>93.217,30</u>
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		<u>72.969,99</u>	<u>93.217,30</u>	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO		142,47	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		43.971,99	49.255,03	DOENÇA E ACIDENTES PAGOS			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		28.998,00	43.962,27	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		47.777,09	49.255,03
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS		0,00	0,00	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		33.768,82	43.962,27
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR (Nota 04)</b>		<b>2.159.029,25</b>	<b>1.358.876,09</b>	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE (Nota 08)</b>		<b>2.417.114,81</b>	<b>2.159.029,25</b>
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>2.159.029,25</u>	<u>1.358.876,09</u>	<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>2.417.114,81</u>	<u>2.159.029,25</u>
CONTA ÚNICA		2.159.029,25	1.358.876,09	CONTA ÚNICA		2.417.114,81	2.159.029,25
<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>TOTAL</b>		<b>31.101.281,99</b>	<b>25.763.748,83</b>	<b>TOTAL</b>		<b>31.101.281,99</b>	<b>25.763.748,83</b>

TALITA MIRELE RODRIGUES  
SECRETARIA DE SAUDE  
075.745.434-88

MARIA SHIRLANIA COELHO RODRIGUES  
DIRETORA DE EXECUÇÃO FINANCEIRA  
040.981.754-60

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
CONTADOR  
114.120.498-30



# FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1

#### B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
0 ORDINÁRIO	0,00	0,00	0,00	8.989.998,75	0,00	8.989.998,75
1 VINCULADO	10.565.257,39	0,00	10.565.257,39	0,00	0,00	0,00
OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES	479.262,38	0,00	479.262,38	0,00	0,00	0,00
SD RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	10.085.995,01	0,00	10.085.995,01	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>10.565.257,39</b>	<b>0,00</b>	<b>10.565.257,39</b>	<b>8.989.998,75</b>	<b>0,00</b>	<b>8.989.998,75</b>

TALITA MIRELE RODRIGUES  
SECRETARIA DE SAUDE  
075.745.434-88

MARIA SHIRLANIA COELHO RODRIGUES  
DIRETORA DE EXECUÇÃO FINANCEIRA  
040.981.754-60

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
CONTADOR  
114.120.498-30

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023  
ANEXO 13 – 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: 2000539c-3570-430a-8986-afe63db522b5

BFI	Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Saúde de Dormentes
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

**INFORMAÇÕES GERAIS**

- a. Nome do órgão ou entidade:**  
Fundo Municipal de Saúde
- CNPJ:**  
11.207.731/0001-29
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**  
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**  
Rua José Clementino Rodrigues Coelho, s/n, Centro, Dormentes/PE, CEP: 56.355-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**  
O Fundo Municipal de Saúde de Dormentes concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código “133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos de saúde. A natureza de suas operações deriva de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras. Durante o exercício de 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 778, de 22 de novembro de 2022 (LOA 2023).
- e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**  
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
- f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**  
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Saúde de Dormentes-PE.

**RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS**

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

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

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023  
ANEXO 13 – 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: 2040539c-3570-430a-8986-afe63db522b5

BFI	Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Saúde de Dormentes
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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

**b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BFI decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.

**c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao BFI.

A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas notas explicativas do balanço patrimonial, caso existam.

**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 13 – Balanço Financeiro da Lei Federal nº 4.320/64  
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

**Nota 01) RECEITA ORÇAMENTÁRIA:** O valor total das receitas arrecadadas no exercício de 2023 foi de R\$ 10.565.257,39.

**Nota 02) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:** No exercício de 2023 ocorreu o ingresso de R\$ 14.642.585,57 de Transferências Financeiras Recebidas para execução orçamentária.

**Nota 03) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 3.734.409,78, sendo R\$ 1.286.854,67 relativo à inscrição de restos a pagar, R\$ 2.374.585,12, decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados, e R\$ 72.696,99 de outros recebimentos extraorçamentários.

**Nota 04) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR:** O valor disponível em bancos em 31/12/2022 foi de R\$ 2.159.029,25 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa.

**Nota 05) DESPESA ORÇAMENTÁRIA:** A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 26.258.082,71.

**Nota 06) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS:** No exercício de 2023 ocorreu o desembolso de R\$ 27.362,37 de Transferências Financeiras Concedidas para execução orçamentária.

**Nota 07) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 2.398.722,10. Deste valor os restos a pagar somam R\$ 90.306,78, enquanto os depósitos restituíveis e valores vinculados, somam R\$ 2.226.726,94 e Outros Pagamentos Extraorçamentários R\$ 81.688,38.

**Nota 08) SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE:** O valor disponível em bancos em 31/12/2023 para o exercício seguinte foi de R\$ 2.159.029,25 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa. Ao compararmos o saldo ao final do exercício anterior, nota-se uma variação positiva na ordem de 58,88%.

**Tabela 01 - Saldo para o exercício seguinte**

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>2.159.029,25</b>	<b>1.358.876,09</b>	<b>58,88</b>
Conta Única	2.159.029,25	1.358.876,09	58,88

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023  
ANEXO 13 – 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/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 2040539c-3570-430a-8986-afe63db522b5

BFI 2023	<b>Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Saúde de Dormentes</b> <b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>
-------------	--

**OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

- a. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**  
Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos não interferindo no BFI.
- b. Divulgações não financeiras:**  
Não se aplica a este demonstrativo
- c. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**  
Não houve registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da(s) entidade(s).
- d. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**  
Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.

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

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

**TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA**

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

**AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES**

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. Ademais, não houve operações que impactem significativamente o BFI e necessitem de ajustes.

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

- I. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:**  
Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas; os recebimentos e pagamentos extraorçamentários; as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária; e o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte (caixa e equivalente de caixa e depósitos restituíveis e valores vinculados). O demonstrativo também evidencia em

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILLO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE  
Acesse em: <https://steec.ce.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 2000539c-3570-430a-8986-afe63db522b5

<b>BFI</b>	<b>Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Saúde de Dormentes</b>
<b>2023</b>	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>

coluna específica os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores e a análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

**II. Segregação das Transferências Financeiras recebidas e concedidas:**

Transferências Financeiras Recebidas	
Detalhamento	Valor (R\$)
Para Execução Orçamentária	R\$ 14.642.585,57
Independente da Execução Orçamentária	R\$ 0,00
Para Aportes de Recursos para o RPPS	R\$ 0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Transferências Financeiras Concedidas	
Detalhamento	Valor (R\$)
Para Execução Orçamentária	R\$ 27.362,37
Independente da Execução Orçamentária	R\$ 0,00
Para Aportes de Recursos para o RPPS	R\$ 0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**III. Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso:**

A entidade não registrou durante o exercício de 2023 deduções de receita.

**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				
Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Subação				
Rotina de Procedimento contábil.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	Concluído



**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 13 – 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, J.E. Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 2000539c-3570-430a-8986-afe63db522b5

**BFI** **Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Saúde de Dormentes**  
**2023** **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Controle de estoque/almoxarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2023	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos benefícios sociais</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1)</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>27. Despesas de Transferência</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização do FUNDEB	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização das Operações de Créditos	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.</b>			

