

# PREFEITURA MUNICIPAL DE DORMENTES

## ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2023)

Exercício de 2023

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



Pág.: 1 de 3

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
<b>RECEITAS CORRENTES(I)(Nota 01)</b>	34.549.646,26	48.183.457,29	42.011.205,05	-6.172.252,24
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	3.355.454,63	4.355.454,63	4.016.382,82	-339.071,81
Impostos	3.248.026,00	4.248.026,00	3.897.335,76	-350.990,24
Taxas	107.428,63	107.428,63	119.047,06	11.618,43
<b>RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES</b>	645.585,64	784.200,97	684.256,94	-99.944,03
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	645.585,64	784.200,97	684.256,94	-99.944,03
<b>RECEITA PATRIMONIAL</b>	161.240,69	1.661.240,69	550.507,55	-1.110.733,14
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	23.940,69	23.940,69	227.253,00	203.312,31
Valores Mobiliários	137.300,00	1.637.300,00	323.254,55	-1.314.045,45
<b>RECEITA DE SERVIÇOS</b>	9.874,10	9.874,10	19.341,26	9.467,16
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	9.874,10	9.874,10	19.341,26	9.467,16
<b>TRANSFERENCIAS CORRENTES</b>	29.995.528,52	40.990.724,22	36.632.386,20	-4.358.338,02
Transferências da União e de suas Entidades	23.494.559,12	34.489.754,82	29.468.304,01	-5.021.250,81
Transferências do Estado e de suas Entidades	6.480.969,40	6.480.969,40	7.164.082,19	683.112,79
Transferências do Município e suas Entidades	20.000,00	20.000,00	0,00	-20.000,00
<b>OUTRAS RECEITAS CORRENTES</b>	381.962,68	381.962,68	108.330,28	-273.632,40
Multas administrativas, contratuais e judiciais	0,00	0,00	12.503,16	12.503,16
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	381.962,68	381.962,68	95.827,12	-286.135,56
<b>RECEITAS DE CAPITAL (II) (Nota 02)</b>	5.016.273,31	6.302.769,43	6.239.500,00	-63.269,43
<b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00
Operações de Crédito	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00
<b>ALIENAÇÃO DE BENS</b>	0,00	0,00	239.500,00	239.500,00
Alienação de Bens Móveis	0,00	0,00	239.500,00	239.500,00
<b>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b>	1.016.273,31	2.302.769,43	2.000.000,00	-302.769,33
Transferências da União e suas Entidades	716.273,31	1.197.377,31	2.000.000,00	802.622,69
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	300.000,00	1.105.392,12	0,00	-1.105.392,12
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)</b>	39.565.919,57	54.486.226,72	48.250.705,05	-6.235.521,67
<b>REFINANCIAMENTO (IV)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO (V) = (III+IV)</b>	39.565.919,57	54.486.226,72	48.250.705,05	-6.235.521,67
<b>DÉFICIT (VI)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL (VII) = (V+VI) (Nota 03)</b>	39.565.919,57	54.486.226,72	48.250.705,05	-6.235.521,67
<b>SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES</b>	0,00	380.927,36	380.927,36	0,00
<b>(UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	380.927,36	380.927,36	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00

Documento Assinado em: https://www.dormentes.pe.gov.br/assinatura

Assinado em: https://www.dormentes.pe.gov.br/assinatura  
 OLHELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE





NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023  
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILLO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE  
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: dd7036e8-0282-4ca9-a304-90cce9d3f8d7

**BOI**                      **Balanco Orçamentário 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 12 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 07. 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 Orçamentário, 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 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILLO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE  
Acesse em: <https://stecf.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: dd7036e8-0282-4ca9-a304-90cce9d318d7

**BOI**                      **Balanco Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal 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 balanço orçamentário.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**  
Não houve julgamentos pela aplicação de políticas contábeis que interferissem no balanço orçamentário.

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

**Nota 01) RECEITAS CORRENTES:** A previsão de arrecadação de receitas correntes da entidade para o exercício de 2023 foi de R\$ 34.549.646,26 e atualizada para R\$ 48.183.457,29. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 42.011.205,05, o que representa um déficit de arrecadação corrente de R\$ (6.172.252,24) em relação a previsão atualizada.

**Nota 02) RECEITAS DE CAPITAL:** A previsão de arrecadação de receitas de capital foi de R\$ 5.016.273,31. Atualizada para R\$ 6.302.769,43. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 6.239.500,00, o que representa um déficit de arrecadação de capital no valor de R\$ (63.269,43) em relação a previsão atualizada.

**Nota 03) TOTAL DAS RECEITAS:** O total de receitas previstas para o exercício de 2023 conforme Lei Orçamentária Anual foi de R\$ 39.565.919,57. A previsão foi atualizada para R\$ 54.486.226,72. A arrecadação total foi de R\$ 48.250.705,05, o que gerou déficit de arrecadação de R\$ (6.235.521,67), em relação a previsão atualizada. Desta forma, o coeficiente geral de arrecadação foi de 88,56%. Conforme é detalhado na tabela abaixo.

**Tabela 01 - Detalhamento da Receita Prevista/Arrecadada**

Receitas Orçamentárias	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo
	(a)	(b)	(c)	(d) = (c-b)
<b>RECEITAS CORRENTES (I)</b>	<b>34.549.646,26</b>	<b>48.183.457,29</b>	<b>42.011.205,05</b>	<b>-6.172.252,24</b>
<b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>	<b>3.355.454,63</b>	<b>4.355.454,63</b>	<b>4.016.382,82</b>	<b>-339.071,81</b>
Impostos	3.248.026,00	4.248.026,00	3.897.335,76	-350.690,24
Taxas	107.428,63	107.428,63	119.047,06	11.618,43
<b>Receita de Contribuições</b>	<b>645.585,64</b>	<b>784.200,97</b>	<b>684.256,94</b>	<b>-99.944,03</b>
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	645.585,64	784.200,97	684.256,94	-99.944,03
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>161.240,69</b>	<b>1.661.240,69</b>	<b>550.507,55</b>	<b>203.312,31</b>
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	23.940,69	23.940,69	227.253,00	203.312,31
Valores Mobiliários	137.300,00	1.637.300,00	323.254,55	-1.314.045,45
Outras Receitas Patrimoniais	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Receita de Serviços</b>	<b>9.874,10</b>	<b>9.874,10</b>	<b>19.341,26</b>	<b>9.467,16</b>
<b>Transferências Correntes</b>	<b>29.995.528,52</b>	<b>40.990.724,22</b>	<b>36.632.386,20</b>	<b>-4.358.338,02</b>
Transferências da União e suas Entidades	23.494.559,12	34.489.754,82	29.468.304,01	-5.021.450,81
Transferências do Estado e suas Entidades	6.480.969,40	6.480.969,40	7.164.082,19	683.112,79
Transferências do Município e suas Entidades	20.000,00	20.000,00	0,00	-20.000,00
<b>Outras Receitas Correntes</b>	<b>381.962,68</b>	<b>381.962,68</b>	<b>108.330,28</b>	<b>-273.632,40</b>
<b>RECEITAS DE CAPITAL (II)</b>	<b>5.016.273,31</b>	<b>6.302.769,43</b>	<b>6.239.500,00</b>	<b>-63.269,43</b>
Operações de Crédito	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00
Alienação de Bens Móveis	0,00	0,00	239.500,00	239.500,00
Transferências de Capital	1.016.273,31	2.302.769,43	2.000.000,00	-302.769,43
<b>RECEITA TOTAL</b>	<b>39.565.919,57</b>	<b>54.486.226,72</b>	<b>48.250.705,05</b>	<b>-6.235.521,67</b>

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 04) DESPESAS CORRENTES:** As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R\$ 11.782.754,15, atualizada para R\$ 20.655.358,19, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 19.921.167,73.

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 12 – 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.ce.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: dd7036e8-0282-4ca9-a304-90cc9d318d7

**BOI**                      **Balanco Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal de Dormentes**  
**2023**                      **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

As liquidações totalizaram R\$ 19.651.479,57, sendo pagos o montante de R\$ 18.634.785,87, restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 734.190,46.

**Nota 05) DESPESAS DE CAPITAL:** As despesas de capital fixadas somam R\$ 7.837.662,15, atualizada para o valor de R\$ 10.951.716,59, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 7.904.806,20. As liquidações totalizaram R\$ 6.707.024,11, sendo pagos o montante de R\$ 6.608.695,78, restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$ 3.046.910,39.

**Nota 06) TOTAL DAS DESPESAS:** Conforme evidenciado na tabela abaixo, da dotação atualizada de R\$ 31.632.896,57 foi empenhado o valor de R\$ 27.825.973,93 que corresponde a 87,97%, da despesa empenhada foi liquidado o valor de R\$ 26.358.503,68 que corresponde a 94,73% e a despesa paga foi de R\$ 25.243.481,65 o que representa 95,77% em relação a despesa liquidada.

Tabela 02 - Execução da despesa Orçamentária

Despesas Orçamentárias	Dotação Atualizada (f)	Despesa empenhada (g)	Empenho (%) (g / f)	Despesa Liquidada (h)	Liquidação (%) (h / g)	Despesa Paga (i)	Pagamento (%) (i / h)
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>20.655.358,19</b>	<b>19.921.167,73</b>	<b>96,45</b>	<b>19.651.479,57</b>	<b>98,65</b>	<b>18.634.785,87</b>	<b>94,83</b>
Pessoal e Encargos Sociais	4.202.276,21	4.143.019,74	98,59	4.142.999,74	100,00	4.086.065,27	98,63
Juros e encargos da Dívida	478.271,31	300.000,00	62,73	163.856,63	0,00	163.856,63	0,00
Outras Despesas Correntes	15.974.810,67	15.478.147,99	96,89	15.344.623,20	99,14	14.384.863,97	93,75
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>10.951.716,59</b>	<b>7.904.806,20</b>	<b>72,18</b>	<b>6.707.024,11</b>	<b>84,85</b>	<b>6.608.695,78</b>	<b>98,53</b>
Investimentos	9.376.027,75	6.397.035,79	68,23	5.202.135,22	81,32	5.103.806,89	98,11
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	1.575.688,84	1.507.770,41	95,69	1.504.888,89	99,81	1.504.888,89	100,00
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>25.821,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL GERAL DA DESPESA</b>	<b>31.632.896,57</b>	<b>27.825.973,93</b>	<b>87,97</b>	<b>26.358.503,68</b>	<b>94,73</b>	<b>25.243.481,65</b>	<b>95,77</b>

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 07) RESULTADO ORÇAMENTÁRIO:** Ao aplicarmos a fórmula da execução orçamentária que compara as receitas arrecadadas, menos as despesas empenhadas, no exercício de 2023 houve um superávit de execução orçamentária na ordem de R\$ 20.424.731,12, que em comparação ao resultado de 2022 ocorreu um aumento de 17,66%.

Tabela 03 - Resultado Orçamentário

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	R\$
			AH (%)
Receitas Arrecadadas	48.250.705,05	43.119.269,25	11,90
(-) Despesas Empenhadas	27.825.973,93	25.760.323,00	8,02
<b>(=) Resultado Orçamentário</b>	<b>20.424.731,12</b>	<b>17.358.946,25</b>	<b>17,66</b>

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 08) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:** Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam 16.696,57. Os restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior totalizou R\$ 4.724.782,02. Foram liquidados o valor de R\$ 347.823,30, pagos o valor R\$ 347.823,30 e cancelados o valor de R\$ 33.259,20. Restando de saldo a pagar o valor de R\$ 4.360.396,09.

**Nota 09) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:** Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 184.455,59, e inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior R\$ 260.373,47. Desse montante foram pagos R\$ 374.532,78 e cancelados R\$ 4.300,00, restando de saldo a pagar R\$ 65.996,28.

Tabela 04 - Execução de Restos a Pagar não Processados e Processados

Detalhamento	Inscritos (menos os cancelados)	Liquidado	Pago	Saldo	% Execução
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (c / a)
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>288.335,83</b>	<b>70.598,30</b>	<b>222.339,55</b>	<b>65.996,28</b>	<b>77,11</b>
Pessoal e Encargos Sociais	3.560,68	0,00	0,00	3.560,68	0,00
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	284.775,15	70.598,30	222.339,55	62.435,60	78,08
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>4.860.412,62</b>	<b>277.225,00</b>	<b>500.016,53</b>	<b>4.360.396,09</b>	<b>10,29</b>
Investimentos	4.860.412,62	277.225,00	500.016,53	4.360.396,09	10,29
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>5.148.748,45</b>	<b>347.823,30</b>	<b>722.356,08</b>	<b>4.426.392,37</b>	<b>14,03</b>

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Conforme evidenciado na tabela acima foi pago 14,03% dos restos a pagar processados e não processados no período.

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023  
ANEXO 12 – 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: dd7036e8-0282-4ca9-a304-90cce9d318d7

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

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

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

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

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

**AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

- a. **Regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado:**  
O regime orçamentário utilizado foi o misto, que compreende o registro de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64. A classificação orçamentária utilizada seguiu as determinações da Portaria MPOG nº 42/99 e Portaria STN nº 163/2001.
- b. **Período a que se refere o orçamento:**  
01/01/2023 a 31/12/2023.
- c. **Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias em quadros complementares seguindo o modelo do Balanço Orçamentário aprovado pela STN:**
- c.1. **Detalhamento das receitas intraorçamentárias**  
Não houve registros de receitas intraorçamentárias.
- c.2. **Detalhamento das despesas intraorçamentárias**

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 12 – 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: dd7036e8-0282-4ca9-a304-90cc9d318d7

**BOI**                      **Balanco Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal de Dormentes**  
**2023**                      **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f-g)
Despesas Correntes	369.500,00	359.300,00	329.063,29	329.063,29	309.064,46	30.236,71
Despesas de Capital	1.120.000,00	1.230.000,00	1.217.137,43	1.217.137,43	1.217.137,43	12.862,57
<b>TOTAL</b>	<b>1.489.500,00</b>	<b>1.589.300,00</b>	<b>1.546.200,72</b>	<b>1.546.200,72</b>	<b>1.526.201,89</b>	<b>43.099,28</b>

**d. A utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário:**

Valor Utilizado do Superávit Financeiro para Abertura de Créditos Adicionais		
Fonte	Valor Disponível R\$	Valor Utilizado R\$
Transferência Especial dos Estados	364.607,88	364.607,88
Auxílio Financeiro - Outorga Crédito Tributário ICMS - Art. 5º, Inciso V	16.319,48	16.155,00
<b>Total</b>	<b>380.927,36</b>	<b>380.762,88</b>

Não houve reabertura de Créditos Especiais e/ou Extraordinários nos últimos 4 meses de 2022.

Em obediências as exigências previstas para as notas explicativas estabelecidas no item “f” à pág. 494 do MCASP, informamos que a utilização do superávit financeiro implicou no resultado da execução orçamentária do exercício no valor de R\$ 380.762,88. Excluindo este montante do resultado da execução orçamentária teríamos o valor de R\$ 20.043.968,24.

**e. As atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA, que compõem a coluna Previsão Inicial da receita orçamentária:**

Não houve atualização monetária autorizadas por lei no exercício em questão.

**f. Procedimento adotado em relação aos restos a pagar não processados liquidados, ou seja, se o ente transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados ou se mantém o controle dos restos a pagar não processados liquidados separadamente:**

Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP, pág. 494.

**g. Detalhamento dos “recursos de exercícios anteriores” utilizados para financiar as despesas orçamentárias do exercício corrente, destacando-se os recursos vinculados ao RPPS e outros com destinação vinculada:**

Recursos Próprios	Recursos Vinculados
1.443.383,57	1.796.488,66

As disponibilidades de caixa e equivalentes de caixa vindas do exercício de 2022 foram de R\$ 3.239.872,23. Destes valores vindos do exercício anterior, quanto aos recursos próprios foram utilizados para realização de despesas orçamentárias do exercício corrente e para o pagamento de restos a pagar, enquanto os recursos vinculados obedeceram às regras definidas em legislação própria.

**h. Superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS:**

Não se aplica a Demonstrativos isolados.

**i. Transferências Financeiras Concedidas e Recebidas para dar suporte ao Déficit Orçamentário:**

A Prefeitura Municipal de Dormentes teve Resultado Orçamentário Superavitário. Houve transferências financeiras concedidas no valor de R\$ 24.414.208,95. Enquanto as recebidas somam R\$ 4.468.450,89.

**j. Conciliação com os valores dos fluxos de caixa líquidos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apresentados na Demonstração dos Fluxos de Caixa:**

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023  
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILLO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: dd7036e8-0282-4ca9-a304-90cc9d318d7

**BOI**                      **Balanco Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal de Dormentes**  
**2023**                      **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		49.064.033,50	44.550.506,18
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		5.378.818,85	4.376.078,85
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		4.016.382,82	3.279.505,95
Receita de Contribuições		684.256,94	650.740,13
Outras Receitas Derivadas		0,00	0,00
Receita Patrimonial		227.253,00	51.462,19
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		19.341,26	2.472,55
Outras Receitas Originárias		108.330,28	116.094,81
Remuneração das Disponibilidades		323.254,55	275.803,22
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	38.632.386,20	38.743.190,40
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		5.052.828,45	1.431.236,93
Ingressos Extraorçamentários		584.377,56	696.262,54
Transferências Financeiras Recebidas		4.468.450,89	734.974,39
Transferência de resgate de Aplicação RPPS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)		43.869.862,17	37.319.116,01
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	18.296.009,33	14.902.672,23
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	163.856,63	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	397.259,46	383.034,05
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		25.012.736,75	22.033.409,73
Desembolsos Extra-Orçamentários		598.527,80	714.318,50
Transferências Financeiras Concedidas		24.414.208,95	21.319.091,23
Transferência de Aplicação RPPS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		5.194.171,33	7.231.390,17

As atividades operacionais geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ 5.194.171,33.

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		239.500,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		239.500,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		5.603.823,42	4.434.119,83
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		5.359.629,84	4.364.494,20
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		244.193,58	69.625,63
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)		-5.364.323,42	-4.434.119,83

As atividades de investimentos geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ -5.364.323,42.

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		4.000.000,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		4.000.000,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		1.504.888,89	1.297.574,54
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		1.217.137,43	837.523,34
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		287.751,46	460.051,20
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		2.495.111,11	-1.297.574,54

As atividades de financiamento geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ 2.495.111,11.

**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)**

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILLO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE  
Acesse em: <https://stecf.ce.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: dd7036e8-0282-4ca9-a304-90cce9d318d7

**BOI** **Balanco Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal de Dormentes**  
**2023** **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I 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>
Rotina de Procedimento contábil.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	31/12/2017	Concluído
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<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, 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,	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Em andamento

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA A. DANILLO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE  
Acesse em: <https://stee.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: dd7036e8-0282-4ca9-a304-90cce9d318d7

**BOI**                      **Balanco Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal de Dormentes**  
**2023**                      **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.				
<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
<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/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

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA A. DANILIO DAMASCENO CAMILO O. LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE  
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: dd7036e8-0282-4ca9-a304-90ccc9d3f8d7

**BOI**                      **Balanco Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal de Dormentes**  
**2023**                      **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

<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>			
<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 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**

Exercício de 2023



Página 1

**ANEXO A**

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00

**ANEXO B**

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g-h)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	72.500,00	71.249,50	52.904,49	52.904,49	50.204,67	18.345,01
DESPESAS CORRENTES	72.500,00	71.249,50	52.904,49	52.904,49	50.204,67	18.345,01
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	59.500,00	71.249,50	52.904,49	52.904,49	50.204,67	18.345,01
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	13.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS EDUARDO COSTA DE SOUSA, JEF  
 Acesso em: https://site.ice.ppz.dormentes.pa.gov.br/portal/Doc.shtm?Codigo\_documento: dd7036e8-0282-4ca9-a304-90cce9d3f8d7

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023  
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILLO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: dd7036e8-0282-4ca9-a304-90cce9d3f8d7

BOI	Balço Orçamentário 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 12 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 07. 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 Orçamentário, 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 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



<b>BOI</b>	<b>Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social 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 balanço orçamentário.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**  
Não houve julgamentos pela aplicação de políticas contábeis que interferissem no balanço orçamentário.

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

**RECEITA ORÇAMENTÁRIA**

**Nota 1) RECEITA CORRENTE:** A previsão de arrecadação de receitas correntes da entidade para o exercício foi de R\$ 771.900,00, atualizada para R\$ 1.101.675,00. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 981.331,39, o que representa um déficit de arrecadação corrente de R\$ -120.343,61 em relação a previsão atualizada. Em sua composição estão a Receita Patrimonial, Transferências Correntes e Outras Receitas Correntes que estão detalhadas na Tabela 01.

**Nota 2) RECEITA DE CAPITAL:** A previsão de arrecadação de receitas de capital foi de R\$ 1.000,00. Durante o exercício não ocorreu arrecadação o que representa um déficit de arrecadação de capital de R\$ -1.000,00 em relação a previsão atualizada.

**Nota 3) TOTAL DAS RECEITAS:** O total de receitas previstas para o exercício conforme Lei Orçamentária Anual foi de R\$ 1.102.675,00. A arrecadação total foi de R\$ 981.331,39, o que gerou déficit de arrecadação de R\$ -121.343,61, em relação a previsão atualizada. Desta forma, o coeficiente geral de arrecadação foi de 89%.

Tabela 01 - Detalhamento da Receita Prevista/Arrecadada

Receitas Orçamentárias	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo (d) = (c-b)
<b>RECEITAS CORRENTES (I)</b>	<b>771.900,00</b>	<b>1.101.675,00</b>	<b>981.331,39</b>	<b>-120.343,61</b>
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>4.600,00</b>	<b>4.600,00</b>	<b>30.446,23</b>	<b>25.846,23</b>
Valores Mobiliários	4.600,00	4.600,00	30.446,23	25.846,23
<b>Transferências Correntes</b>	<b>760.300,00</b>	<b>1.090.075,00</b>	<b>950.856,59</b>	<b>-139.218,41</b>
Transferências da União e suas Entidades	679.800,00	1.009.575,00	807.560,78	-202.014,22
Transferências do Estado e suas Entidades	80.500,00	80.500,00	107.673,44	27.173,44
Transferências de Outras Instituições Públicas	0,00	0,00	35.622,37	35.622,37
<b>Outras Receitas Correntes</b>	<b>7.000,00</b>	<b>7.000,00</b>	<b>28,57</b>	<b>-6.971,43</b>
Indenizações, Restituições e Ressarcimento	7.000,00	7.000,00	28,57	-6.971,43
<b>RECEITAS DE CAPITAL (II)</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.000,00</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.000,00</b>
Transferências do Estado e do Distrito Federal e de suas Entidades	1.000,00	1.000,00	0,00	-1.000,00
<b>RECEITA TOTAL</b>	<b>772.900,00</b>	<b>1.102.675,00</b>	<b>981.331,39</b>	<b>-121.343,61</b>

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 12 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILLO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE  
 Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: dd7036e8-0282-4ca9-a304-90cce9d318d7

**BOI**                      **Balço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Dormentes**  
**2023**                      **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

**DESPESA ORÇAMENTÁRIA**

Tabela 02 - Execução da despesa Orçamentária

Despesas Orçamentárias	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesa empenhada (g)	Empenho (%) (g/f)	Despesa Liquidada (h)	Liquidação (%) (h/g)	Despesa Paga (i)	Pagamento (%) (i/h)	Saldo (j) = (f-g)
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>2.961.000,00</b>	<b>2.761.357,00</b>	<b>2.050.011,48</b>	<b>74,24</b>	<b>2.004.906,98</b>	<b>97,80</b>	<b>1.971.278,72</b>	<b>98,32</b>	<b>711.345,52</b>
Pessoal e Encargos Sociais	1.473.000,00	1.273.224,50	1.059.304,38	83,20	1.059.304,38	100,00	1.047.357,40	98,87	213.920,12
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	1.488.000,00	1.488.132,50	990.707,10	66,57	945.602,60	95,45	923.921,32	97,71	497.425,40
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>45.000,00</b>	<b>60.900,00</b>	<b>31.337,44</b>	<b>51,46</b>	<b>31.337,44</b>	<b>100,00</b>	<b>31.337,44</b>	<b>100,00</b>	<b>29.562,56</b>
Investimentos	45.000,00	60.900,00	31.337,44	51,46	31.337,44	100,00	31.337,44	100,00	29.562,56
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL GERAL DA DESPESA</b>	<b>3.006.000,00</b>	<b>2.822.257,00</b>	<b>2.081.348,92</b>	<b>73,75</b>	<b>2.036.244,42</b>	<b>97,83</b>	<b>2.002.616,16</b>	<b>98,35</b>	<b>740.908,08</b>

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

**Nota 4) DESPESAS CORRENTES:** As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R\$ 2.961.000,00, atualizadas pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 2.761.357,00, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 2.050.011,48 que corresponde a 74,24% da dotação atualizada. As liquidações totalizaram R\$ 2.004.906,98, perfazendo 97,80% da despesa empenhada. Foram pagos o montante de R\$ 1.971.278,72, restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 711.345,52.

**Nota 5) DESPESAS DE CAPITAL:** As despesas de capital fixadas somam R\$ 45.000,00, atualizada para de R\$ 60.900,00, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 31.337,44 que corresponde a 51,46% da dotação atualizada. As liquidações totalizaram R\$ 31.337,44, sendo pagos 100% da despesa liquidada, restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$ 29.562,56.

**Nota 6) TOTAL DAS DESPESAS:** A despesa total autorizada foi de R\$ 3.006.000,00, atualizada para o valor de R\$ 2.822.257,00. O valor total empenhado foi de R\$ 2.081.348,92, o liquidado R\$ 2.036.244,42, e o pago R\$ 2.002.616,16. A economia orçamentária foi de R\$ 740.908,08.

**RESULTADO ORÇAMENTÁRIO**

**Nota 7) RESULTADO ORÇAMENTÁRIO:** Ao aplicarmos a fórmula da execução orçamentária que compara as receitas arrecadadas R\$981.331,39 menos as despesas empenhadas R\$ 2.081.348,92 houve um déficit de execução orçamentária na ordem de R\$ 1.100.017,53.

Tabela 03 - Resultado Orçamentário

Detalhamento	R\$		AH (%)
	31/12/2023	31/12/2022	
Receitas Arrecadadas	981.331,39	459.077,18	113,76
(-) Despesas Empenhadas	2.081.348,92	2.025.443,50	2,76
<b>(=) Resultado Orçamentário</b>	<b>-1.100.017,53</b>	<b>-1.566.366,32</b>	<b>-29,77</b>

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

**EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR**

**Nota 8) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:** Não houve movimentação de restos a pagar inscritos em anos anteriores. Os restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior totalizou R\$ 22.273,00. Foram liquidados e pagos o valor R\$ 22.273,00.

**Nota 09) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:** Não houve movimentação de restos a pagar inscritos em exercícios anteriores, e os inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior foram de R\$ 48,24, sendo totalmente pagos.

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023  
ANEXO 12 - 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: dd7036e8-0282-4ca9-a304-90cce9d318d7

**BOI**                      **Balço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Dormentes**  
**2023**                      **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

**Tabela 04 - Execução de Restos a Pagar não Processados e Processados**

Detalhamento	Inscritos (menos os cancelados) (a)	Liquidado (b)	Pago (c)	Saldo	R\$
					% Execução (d) = (c / a)
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>15.284,76</b>	<b>15.284,76</b>	<b>15.284,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	15.284,76	15.284,76	15.284,76	0,00	100,00
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>6.940,00</b>	<b>6.940,00</b>	<b>6.940,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
Investimentos	6.940,00	6.940,00	6.940,00	0,00	100,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>22.224,76</b>	<b>22.224,76</b>	<b>22.224,76</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

Conforme evidenciado na tabela acima foi pago 100% dos restos a pagar processados e não processados no período.

**OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

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

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

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

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

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

**AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023  
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILLO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE  
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: dd7036e8-0282-4ca9-a304-90cce9d318d7

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

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

- a. **Regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado:**  
O regime orçamentário utilizado foi o misto, que compreende o registro de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64. A classificação orçamentária utilizada seguiu as determinações da Portaria MPOG nº 42/99 e Portaria STN nº 163/2001.
- b. **Período a que se refere o orçamento:**  
01/01/2023 a 31/12/2023
- c. **Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentária em quadros complementares seguindo o modelo do Balço Orçamentário aprovado pela STN:**

**RECEITAS E DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS**

Não ocorreu registro de Receitas Intraorçamentárias na entidade durante o exercício de 2023.

DESPESA INTRAORÇAMENTÁRIA	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f-g)
Despesas Correntes	72.500,00	71.249,50	52.904,49	52.904,49	50.204,67	18.345,01
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>72.500,00</b>	<b>71.249,50</b>	<b>52.904,49</b>	<b>52.904,49</b>	<b>50.204,67</b>	<b>18.345,01</b>

- d. **A utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário:**  
Não houve abertura de créditos adicionais utilizando-se do Superávit Financeiro de exercício anterior, o que poderia ocasionar um desequilíbrio orçamentário. Tampouco houve reabertura de Créditos Especiais e/ou Extraordinários nos últimos 4 meses de 2023.
- e. **As atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA, que compõem a coluna Previsão Inicial da receita orçamentária:**  
Não houve atualização monetária autorizadas por lei no exercício em questão.
- f. **Procedimento adotado em relação aos restos a pagar não processados liquidados, ou seja, se o ente transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados ou se mantém o controle dos restos a pagar não processados liquidados separadamente:**  
Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP, pág. 494. Não há um controle diferenciado individual para este tipo de situação.
- g. **Detalhamento dos “recursos de exercícios anteriores” utilizados para financiar as despesas orçamentárias do exercício corrente, destacando-se os recursos vinculados ao RPPS e outros com destinação vinculada:**

Fonte	Valor Utilizado (R\$)
Recursos Próprios	37.371,63
Recursos Vinculados	189.644,54
<b>Total</b>	<b>227.016,17</b>

As disponibilidades de caixa e equivalentes de caixa vindas do exercício de 2022 foram de R\$ 227.016,17. Destes valores vindos do exercício anterior, quanto aos recursos próprios foram utilizados para realização de despesas

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 12 – 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: dd7036e8-0282-4ca9-a304-90cce9d318d7

**BOI**                      **Balço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Dormentes**  
**2023**                      **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

orçamentárias do exercício corrente e restos a pagar, enquanto os recursos vinculados obedeceram às regras definidas em legislação própria.

- h. Superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS:**  
 Não se aplica a Demonstrativos isolados, está demonstrado na Nota Explicativa do Balço Orçamentário consolidado.
- i. Transferências Financeiras Concedidas e Recebidas para dar suporte ao Déficit Orçamentário:**  
 As Transferências Financeiras Concedidas para dar suporte ao Déficit Orçamentário foram no valor de R\$ 20.000,00 e as Recebidas foram no valor de R\$ 1.462.666,29.
- j. Conciliação com os valores dos fluxos de caixa líquidos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apresentados na Demonstração dos Fluxos de Caixa:**

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		2.597.812,17	2.252.255,35
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINARIAS		30.474,80	23.547,03
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Receita de Contribuições		0,00	0,00
Outras Receitas Derivadas		0,00	0,00
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Outras Receitas Originárias		28,57	2.825,61
Remuneração das Disponibilidades		30.446,23	20.721,42
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	950.856,59	435.530,15
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		1.616.480,78	1.793.178,17
Ingressos Extraorçamentários		153.814,49	149.178,16
Transferências Financeiras Recebidas		1.462.666,29	1.644.000,01
Transferência de resgate de Aplicação RPPS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS (Incluídos pago de RP)		2.160.300,91	2.120.495,46
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	1.936.455,29	1.917.010,34
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	50.204,67	54.350,46
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		173.640,95	149.134,66
Desembolsos Extra-Orçamentários		153.640,95	149.134,66
Transferências Financeiras Concedidas		20.000,00	0,00
Transferência de Aplicação RPPS		0,00	0,00
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)</b>		<b>437.511,26</b>	<b>131.759,89</b>

As atividades operacionais geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ 437.511,26

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		38.277,44	34.195,46
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		38.277,44	34.195,46
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)</b>		<b>-38.277,44</b>	<b>-34.195,46</b>

As atividades de financiamento geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ -38.277,44

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 12 - 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://stee.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: dd7036e8-0282-4ca9-a304-90cce9d318d7

**BOI**                      **Balço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Dormentes**  
**2023**                      **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		0,00	0,00

Não foram registradas atividades de financiamento durante o exercício.

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

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

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Rotina de Procedimento contábil.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	<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
Ação	<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>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	Concluído
Ação	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído
Ação	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 12 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA A. DANILIO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE  
Acesse em: <https://stee.tce.pe.gov.br/epp/validadaDoc.seam> Código do documento: dd7036e8-0282-4ca9-a304-90cce9d3f8d7

**BOI**                      **Balço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Dormentes**  
**2023**                      **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

<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
<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	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento



**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILLO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE  
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: dd7036e8-0282-4ea9-a304-90cce9d3f8d7

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

<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.</b>				
<b>Ação</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>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>				
<b>Ação</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>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>				
<b>Ação</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).

**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 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2023)

Exercício de 2023

Página

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g-h)
DESPESAS CORRENTES (VIII) (Nota 06)	22.758.219,57	38.743.903,00	36.694.758,70	36.678.940,48	36.181.534,08	2.049.144,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	11.885.717,63	24.388.549,29	22.751.919,25	22.751.919,25	22.561.103,26	1.636.630,04
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	10.872.501,94	14.355.353,71	13.942.839,45	13.927.021,23	13.620.430,82	412.144,26
DESPESAS DE CAPITAL (IX) (Nota 07)	438.084,18	445.402,60	123.405,22	36.201,21	36.201,21	321.999,88
INVESTIMENTOS	438.084,18	445.402,60	123.405,22	36.201,21	36.201,21	321.999,88
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X) (Nota 05)</b>	<b>23.196.303,75</b>	<b>39.189.305,60</b>	<b>36.818.163,92</b>	<b>36.715.141,69</b>	<b>36.217.735,29</b>	<b>2.371.141,88</b>
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII) (Nota 08)</b>	<b>23.196.303,75</b>	<b>39.189.305,60</b>	<b>36.818.163,92</b>	<b>36.715.141,69</b>	<b>36.217.735,29</b>	<b>2.371.141,88</b>
SUPERÁVIT (XIV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL (XV)=(XIII + XIV)</b>	<b>23.196.303,75</b>	<b>39.189.305,60</b>	<b>36.818.163,92</b>	<b>36.715.141,69</b>	<b>36.217.735,29</b>	<b>2.371.141,88</b>
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

### QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	20.333,00	20.333,00	20.333,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	20.333,00	20.333,00	20.333,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	3.029.551,22	2.050.481,56	2.050.481,56	0,00	979.069,66
INVESTIMENTOS	0,00	3.029.551,22	2.050.481,56	2.050.481,56	0,00	979.069,66
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL (Nota 10)</b>	<b>0,00</b>	<b>3.049.884,22</b>	<b>2.070.814,56</b>	<b>2.070.814,56</b>	<b>0,00</b>	<b>979.069,66</b>

### QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)			
DESPESAS CORRENTES	1.196,00	1.473,82	0,00	0,00	2.669,82
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.196,00	1.473,82	0,00	0,00	2.669,82
DESPESAS DE CAPITAL	108.399,28	180.538,00	288.937,28	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	108.399,28	180.538,00	288.937,28	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL (Nota 10)</b>	<b>109.595,28</b>	<b>182.011,82</b>	<b>288.937,28</b>	<b>0,00</b>	<b>2.669,82</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 em PDF gerado automaticamente pelo sistema de gestão financeira. Código de Documento: dd7036e8-0282-4ead-9a30-490cccce838ad7  
 BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA  
 MARIA SHIRLANIA COELHO RODRIGUES  
 ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
 JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE

# FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO DE DORMENTES

## ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2023)

Exercício de 2023



Pa

### ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00

### ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOT. (j)=(f-g-h)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	1.724.000,00	3.810.547,53	3.753.779,47	3.753.779,47	3.616.155,70	56.868,06
DESPESAS CORRENTES	1.724.000,00	3.810.547,53	3.753.779,47	3.753.779,47	3.616.155,70	56.868,06
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.690.500,00	3.810.547,53	3.753.779,47	3.753.779,47	3.616.155,70	56.868,06
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	33.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 EDUARDO DE SOUSA JUNIOR, CPF: 030.909.710-00, em 31/12/2023 às 14:58:10. Código do documento: dd7036e8-0282-4ea9-a304-90cce9d3f8d7

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023  
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILLO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE  
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: dd7036e8-0282-4ca9-a304-90cce9d318d7

BOI	Balço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de Dormentes
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
<b>INFORMAÇÕES GERAIS</b>	

- 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 12 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 07. 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 Balço Orçamentário, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

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

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023  
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILLO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE  
Acesse em: <https://steec.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: dd7036e8-0282-4ca9-a304-90cce9d318d7

BOI	Balço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de Dormentes
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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

- b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**  
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no balanço orçamentário.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**  
Não houve julgamentos pela aplicação de políticas contábeis que interferissem no balanço orçamentário.

**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 12 – Balço Orçamentário da Lei Federal nº 4.320/64  
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

**RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS**

**Nota 01) RECEITAS CORRENTES:** A previsão de arrecadação de receitas correntes da entidade para o exercício de 2023 foi de R\$ 18.957.803,75, atualizado para R\$ 26.021.209,40 pela abertura de crédito orçamentário por excesso de arrecadação. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 25.007.105,17, o que representa um déficit de arrecadação corrente de R\$ -1.014.104,23 em relação a previsão atualizada.

**Nota 02) RECEITAS DE CAPITAL:** Não houve previsão inicial de arrecadação e nem atualização de Receitas de Capital no exercício. O valor arrecadado foi de R\$ 81.581,40 o que representa um superávit de arrecadação.

**Nota 03) TOTAL DAS RECEITAS:** O total de receitas previstas para o exercício de 2023 conforme Lei Orçamentária Anual foi de R\$ 18.957.803,75. A previsão foi atualizada para R\$ 26.021.209,40. A arrecadação total foi de R\$ 25.088.686,57, o que gerou déficit de arrecadação de R\$ 932.522,83, em relação a previsão atualizada. Desta forma, o coeficiente geral de arrecadação foi de 96,41%. Conforme é detalhado na tabela abaixo.

Tabela 01 - Detalhamento da Receita Prevista/Arrecadada

Receitas Orçamentárias	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo (d) = (c-b)
<b>RECEITAS CORRENTES (I)</b>	<b>18.957.803,75</b>	<b>26.021.209,40</b>	<b>25.007.105,17</b>	<b>-1.014.104,23</b>
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>135.350,00</b>	<b>192.802,86</b>	<b>1.950.156,39</b>	<b>1.757.353,53</b>
Valores Mobiliários	135.350,00	192.802,86	1.950.156,39	1.757.353,53
<b>Transferências Correntes</b>	<b>18.812.453,75</b>	<b>25.818.406,54</b>	<b>22.940.339,29</b>	<b>-2.878.067,25</b>
Transferências da União e suas Entidades	3.421.447,28	4.880.796,29	4.318.762,23	-562.034,06
Transferências do Estado e suas Entidades	620.000,00	2.410.519,80	3.041.428,90	630.909,10
Transferências de Outras Instituições Públicas	14.771.006,47	18.527.090,45	15.580.148,16	-2.946.942,29
<b>Outras Receitas Correntes</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>116.609,49</b>	<b>106.609,49</b>
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	10.000,00	10.000,00	116.609,49	106.609,49
<b>RECEITAS DE CAPITAL (II)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>81.581,40</b>	<b>81.581,40</b>
Transferências de Capital	0,00	0,00	81.581,40	81.581,40
<b>RECEITA TOTAL</b>	<b>18.957.803,75</b>	<b>26.021.209,40</b>	<b>25.088.686,57</b>	<b>-932.522,83</b>

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 04) SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES:** Foi realizada a abertura de crédito orçamentário com saldo do exercício anterior (Superávit Financeiro) no valor de R\$ 10.056.831,27

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 12 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILLO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE  
 Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: dd7036e8-0282-4ca9-a304-90cc9d318d7

**BOI**                      **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de**  
**Dormentes**  


---

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

**DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS**

**Nota 05) DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS:** Conforme evidenciado na tabela abaixo, da dotação atualizada de R\$ 39.189.305,60 foi empenhado o valor de R\$ 36.818.163,92 que corresponde a 93,95%, da despesa empenhada foi liquidado o valor de R\$ 36.715.141,69 que corresponde a 99,72% e a despesa paga foi de R\$ 36.217.735,29 o que representa 98,65% em relação a despesa liquidada.

**Tabela 02 - Execução da despesa Orçamentária**

Despesas Orçamentárias	Dotação Atualizada (f)	Despesa empenhada (g)	Empenho (%) (g / f)	Despesa Liquidada (h)	Liquidação (%) (h / g)	Despesa Paga (i)	Pagamento (%) (i / h)
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>38.743.903,00</b>	<b>36.694.758,70</b>	<b>94,71</b>	<b>36.678.940,48</b>	<b>99,96</b>	<b>36.181.534,08</b>	<b>98,64</b>
Pessoal e Encargos Sociais	24.388.549,29	22.751.919,25	93,29	22.751.919,25	100,00	22.561.103,26	99,16
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	14.355.353,71	13.942.839,45	97,13	13.927.021,23	99,89	13.620.430,82	97,80
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>445.402,60</b>	<b>123.405,22</b>	<b>27,71</b>	<b>36.201,21</b>	<b>29,34</b>	<b>36.201,21</b>	<b>100,00</b>
Investimentos	445.402,60	123.405,22	27,71	36.201,21	29,34	36.201,21	100,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL GERAL DA DESPESA</b>	<b>39.189.305,60</b>	<b>36.818.163,92</b>	<b>93,95</b>	<b>36.715.141,69</b>	<b>99,72</b>	<b>36.217.735,29</b>	<b>98,65</b>

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 06) DESPESAS CORRENTES:** As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R\$ 22.758.219,57, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 38.743.903,00, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 36.694.758,70. As liquidações totalizaram R\$ 36.678.940,48, sendo pagos o montante de R\$ 36.181.534,08, restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 2.049.144,30.

**Nota 07) DESPESAS DE CAPITAL:** As despesas de capital fixadas somam R\$ 438.084,18, atualizada para o valor de R\$ 445.402,60, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 123.405,22. As liquidações totalizaram R\$ 36.201,21, sendo pagos o montante de R\$ 36.201,21, restando de economia orçamentária de capital no valor de 321.997,38.

**Nota 08) TOTAL DAS DESPESAS:** A despesa total autorizada foi de R\$ 23.196.303,75, somando-se os créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 39.189.305,60. O valor total empenhado foi de R\$ 36.818.163,92, o liquidado R\$ 36.715.141,69, e o pago R\$ 36.217.735,29. A economia orçamentária foi de R\$ 2.371.141,68.

**Nota 09) RESULTADO ORÇAMENTÁRIO:** Ao aplicarmos a fórmula da execução orçamentária que compara as receitas arrecadadas, menos as despesas empenhadas, no exercício de 2023 houve um déficit de execução orçamentária na ordem de R\$ 11.729.477,35, que em comparação ao resultado de 2022 ocorreu uma variação negativa de 199,57%.

**Tabela 03 - Resultado Orçamentário**

Detalhamento	R\$		
	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Receitas Arrecadadas	25.088.686,57	40.431.999,52	-37,95
(-) Despesas Empenhadas	36.818.163,92	28.652.088,67	28,50
<b>(=) Resultado Orçamentário</b>	<b>-11.729.477,35</b>	<b>11.779.910,85</b>	<b>-199,57</b>

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR**

**Nota 10) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:** Não houve movimentação de restos a pagar inscritos em anos anteriores. Os restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior totalizou R\$ 3.049.884,22. Foram liquidados e pagos R\$ 2.070.814,56, restando um saldo de 979.069,66.

**Nota 11) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:** Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 109.595,28, e inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior R\$ 182.011,82. Desse montante foram pagos R\$ 288.937,28, não houve cancelamento, restando de saldo a pagar R\$ 2.669,82.

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023  
ANEXO 12 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANIL O DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE  
Acesse em: <https://steec.tee.pe.gov.br/epp/validadaDoc.seam> Código do documento: dd7036e8-0282-4ca9-a304-90cc9d318d7

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

**Tabela 04 - Execução de Restos a Pagar não Processados e Processados**

Detalhamento	R\$				
	Inscritos (menos os cancelados) (a)	Liquidado (b)	Pago (c)	Saldo	% Execução (d) = (c / a)
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	23.002,82	23.002,82	20.333,00	2.669,82	88,39
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	23.002,82	23.002,82	20.333,00	2.669,82	88,39
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	3.318.488,50	2.267.418,84	2.339.418,84	979.069,66	70,50
Investimentos	3.318.488,50	2.267.418,84	2.339.418,84	979.069,66	70,50
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	3.341.491,32	2.290.421,66	2.359.751,84	981.739,48	70,62

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

Conforme evidenciado na tabela acima foi pago 70,62% dos restos a pagar processados e não processados no período.

**OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

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

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

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

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

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

**AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILLO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE  
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: dd7036e8-0282-4ca9-a304-90cce9d318d7

<b>BOI</b>	<b>Balço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de Dormentes</b>
<b>2023</b>	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>

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

- a. Regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado:**  
O regime orçamentário utilizado foi o misto, que compreende o registro de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64. A classificação orçamentária utilizada seguiu as determinações da Portaria MPOG nº 42/99 e Portaria STN nº 163/2001.
- b. Período a que se refere o orçamento:**  
01/01/2023 a 31/12/2023
- c. Detalhamento das receitas e despesas Intraorçamentárias em quadros complementares seguindo o modelo do Balço Orçamentário aprovado pela STN:**

**c.1. Detalhamento das receitas Intraorçamentárias**  
Não houve registros de receitas Intraorçamentárias.

**c.2. Detalhamento das despesas Intraorçamentárias**

DESPESA INTRAORÇAMENTÁRIA	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f-g)
Despesas Correntes	1.724.000,00	3.810.547,53	3.753.779,47	3.753.779,47	3.616.155,70	56.768,06
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.724.000,00</b>	<b>3.810.547,53</b>	<b>3.753.779,47</b>	<b>3.753.779,47</b>	<b>3.616.155,70</b>	<b>56.768,06</b>

- d. A utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário:**

**Valor Utilizado do Superávit Financeiro para Abertura de Créditos Adicionais**

Fonte	Valor Disponível R\$	Valor Utilizado R\$
Transferências do FUNDEBB - Impostos e Transferências de Impostos	12.872,76	12.826,50
Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF	2.056,27	1.390,00
Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT	30,19	0,00
Recursos de Precatórios do FUNDEF	10.021.781,80	8.663.438,19
Demais Transferências Obrigatórias não Decorrentes de Repartições de Receitas	20.090,25	20.090,25
<b>Total</b>	<b>10.056.831,27</b>	<b>8.697.744,94</b>

- e. As atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA, que compõem a coluna Previsão Inicial da receita orçamentária:**  
Não houve atualização monetária autorizadas por lei no exercício em questão.
- f. Procedimento adotado em relação aos restos a pagar não processados liquidados, ou seja, se o ente transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados ou se mantém o controle dos restos a pagar não processados liquidados separadamente:**  
Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP, pág. 494.
- g. Detalhamento dos “recursos de exercícios anteriores” utilizados para financiar as despesas orçamentárias do exercício corrente, destacando-se os recursos vinculados ao RPPS e outros com destinação vinculada:**
- h.**

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 12 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



<b>BOI</b>	<b>Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de Dormentes</b>	
<b>2023</b>	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>	
	<b>Recursos Próprios</b>	<b>Recursos Vinculados</b>
	213.901,96	19.929.685,30

As disponibilidades de caixa e equivalentes de caixa vindas do exercício de 2022 foram de R\$ 20.143.587,26. Destes valores vindos do exercício anterior, quanto aos recursos próprios foram utilizados para realização de despesas orçamentárias do exercício corrente e para o pagamento de restos a pagar, enquanto os recursos vinculados obedeceram às regras definidas em legislação própria.

- i. Superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS:**  
Não se aplica a Demonstrativos isolados.
- j. Transferências Financeiras Concedidas e Recebidas para dar suporte ao Déficit Orçamentário:**  
As recebidas somam R\$ 5.081.724,02 e as Concedidas somam RS 4.202.510,21.
- k. Conciliação com os valores dos fluxos de caixa líquidos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apresentados na Demonstração dos Fluxos de Caixa:**

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		31.080.737,06	48.336.606,32
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		2.066.765,88	890.600,85
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Receita de Contribuições		0,00	0,00
Outras Receitas Derivadas		0,00	0,00
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Outras Receitas Originárias		116.609,49	104.575,91
Remuneração das Disponibilidades		1.950.156,39	786.024,94
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	23.021.920,69	39.541.398,67
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		9.992.070,49	7.904.606,80
Ingressos Extraorçamentários		4.910.346,47	3.892.936,64
Transferências Financeiras Recebidas		5.081.724,02	4.011.670,16
Transferência de resgate de Aplicação RPPS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS (Incluídos pago de RP)		45.120.943,10	29.095.729,45
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	32.585.711,38	21.996.694,04
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	3.616.155,70	3.211.251,82
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		8.919.076,02	3.887.783,59
Desembolsos Extra-Orçamentários		4.716.565,81	3.887.783,59
Transferências Financeiras Concedidas		4.202.510,21	0,00
Transferência de Aplicação RPPS		0,00	0,00
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)</b>		<b>-10.040.186,04</b>	<b>19.240.876,87</b>

As atividades operacionais geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ -10.040.186,04.

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		2.375.620,05	248.409,36
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		2.375.620,05	248.409,36
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)</b>		<b>-2.375.620,05</b>	<b>-248.409,36</b>

As atividades de investimentos geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ -2.375.620,05

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 12 - 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/epp/validaDoc.seam> Código do documento: dd7036e8-0282-4ca9-a304-90cc9318d7

**BOI**                      **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de**  
**Dormentes**  


---

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

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Não houve registros de atividades de financiamento durante o exercício.

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

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

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

<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP</b>				
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
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP</b>				
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 com 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
Ação	<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>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	Concluído
Ação	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído
Ação	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA A. DANILIO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE  
Acesse em: <https://stee.tce.pe.gov.br/epp/validadaDoc.seam> Código do documento: dd7036e8-0282-4ca9-a304-90cce9d3f8d7

**BOI**                      **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de**  
**Dormentes**  


---

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

<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
<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	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 12 - 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://steec.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: dd7036e8-0282-4ca9-a304-90cce9d318d7

**BOI**                      **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de**  
**Dormentes**

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

permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.				
<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/almoarifado 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>			
<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

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILLO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE  
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: dd7036e8-0282-4ea9-a304-90ccce9d3f8d7

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

<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.</b>				
<b>Ação</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>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>				
<b>Ação</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>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>				
<b>Ação</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 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**

Exercício de 2023



Pa

**ANEXO A**

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00

**ANEXO B**

DESPEAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPEAS EMPENHADAS (g)	DESPEAS LIQUIDADAS (h)	DESPEAS PAGAS (i)	SALDO DA DOT. (j)=(f-g-h)
DESPEAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	749.200,00	1.437.900,00	1.411.602,77	1.411.602,77	1.322.313,91	26.994,26
DESPEAS CORRENTES	749.200,00	1.437.900,00	1.411.602,77	1.411.602,77	1.322.313,91	26.994,26
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	716.100,00	1.437.900,00	1.411.602,77	1.411.602,77	1.322.313,91	26.994,26
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPEAS CORRENTES	33.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPEAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS EDUARDO COSTA DE ASSIS SOUSA, JE  
 Acesse em: https://ste.tee.pb.gov.br/portal/Doc.shtm?CodigoDoDocumento: dd7036e8-0282-4ca9-a304-90cce9d318d7

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 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILLO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: dd7036e8-0282-4ca9-a304-90cce9d318d7

BOI	Balço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de Dormentes
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
<b>INFORMAÇÕES GERAIS</b>	

**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 12 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 07. 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 Balço Orçamentário, 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 12 – 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: dd7036e8-0282-4ca9-a304-90cce9d318d7

**BOI**                      **Balanco Orçamentário 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 balanço orçamentário.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**  
Não houve julgamentos pela aplicação de políticas contábeis que interferissem no balanço orçamentário.

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

**RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS**

**Nota 01) RECEITAS CORRENTES:** A previsão de arrecadação de receitas correntes da entidade para o exercício de 2023 foi de R\$ 8.142.002,00 e atualizado para R\$ 10.606.002,00. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 10.115.257,39, o que representa um déficit de arrecadação corrente de R\$ (490.744,61) em relação a previsão atualizada.

**Nota 02) RECEITAS DE CAPITAL:** A previsão de arrecadação de receitas de capital foi de R\$ 1.029.400,00. Atualizado para R\$ 1.329.391,00. Sendo arrecadado no exercício o valor de R\$ 450.000,00, o que representa um déficit de arrecadação de R\$ (879.391,00) em relação a previsão atualizada.

**Nota 03) TOTAL DAS RECEITAS:** O total de receitas previstas para o exercício de 2023 conforme Lei Orçamentária Anual foi de R\$ 9.171.402,00. A previsão foi atualizada para R\$ 11.935.393,00. A arrecadação total foi de R\$ 10.565.257,39, o que gerou déficit de arrecadação de R\$ (1.370.135,61), em relação a previsão atualizada. Desta forma, o coeficiente geral de arrecadação foi de 88,52%. Conforme é detalhado na tabela abaixo.

**Tabela 01 - Detalhamento da Receita Prevista/Arrecadada**

Receitas Orçamentárias	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo (d) = (c-b)
<b>RECEITAS CORRENTES (I)</b>	<b>8.142.002,00</b>	<b>10.606.002,00</b>	<b>10.115.257,39</b>	<b>-490.744,61</b>
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>67.100,00</b>	<b>67.100,00</b>	<b>179.396,30</b>	<b>112.296,30</b>
Valores Mobiliários	67.100,00	67.100,00	179.396,30	112.296,30
<b>Transferências Correntes</b>	<b>8.059.902,00</b>	<b>10.523.902,00</b>	<b>9.845.754,70</b>	<b>-678.147,30</b>
Transferências da União e suas Entidades	7.886.902,00	10.350.902,00	9.774.152,11	-576.749,89
Transferências do Estado e suas Entidades	173.000,00	173.000,00	71.602,59	-101.397,41
<b>Outras Receitas Correntes</b>	<b>15.000,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>90.106,39</b>	<b>75.106,39</b>
Indenizações, Restituições e Ressarcimento	15.000,00	15.000,00	90.106,39	75.106,39
<b>RECEITAS DE CAPITAL (II)</b>	<b>1.029.400,00</b>	<b>1.329.391,00</b>	<b>450.000,00</b>	<b>-879.391,00</b>
Transferências de Capital	1.029.400,00	1.329.391,00	450.000,00	-879.391,00
<b>RECEITA TOTAL</b>	<b>9.171.402,00</b>	<b>11.935.393,00</b>	<b>10.565.257,39</b>	<b>-1.370.135,61</b>

Fonte: SCPI – Fiorilli Software



NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023  
ANEXO 12 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILLO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE  
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: dd7036e8-0282-4ca9-a304-90cce9d318d7

**BOI** **Balço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de**  
**Dormentes**  
**2023** **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

**Nota 10) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:** Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 10.776,50, e inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior R\$ 332,99. Desse valor foram pagos R\$ 79,40, restando de saldo a pagar R\$ 11.030,09.

**Tabela 04 - Execução de Restos a Pagar não Processados e Processados**

Detalhamento	R\$				
	Inscritos (menos os cancelados) (a)	Liquidado (b)	Pago (c)	Saldo	% Execução (d) = (c / a)
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>92.354,91</b>	<b>91.061,51</b>	<b>89.211,42</b>	<b>3.143,49</b>	<b>96,60</b>
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	92.354,91	91.061,51	89.211,42	3.143,49	96,60
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>148.430,16</b>	<b>10.275,36</b>	<b>1.095,36</b>	<b>147.334,80</b>	<b>0,74</b>
Investimentos	148.430,16	10.275,36	1.095,36	147.334,80	0,74
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>240.785,07</b>	<b>101.336,87</b>	<b>90.306,78</b>	<b>150.478,29</b>	<b>37,51</b>

Conforme evidenciado na tabela acima foi pago 37,51% dos restos a pagar processados e não processados no período.

**OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

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

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

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

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

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

**AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023  
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS FERNANDO YOTSUYA, DANILLO DAMASCENO CAMILO, LENISO COELHO CAVALCANTE, TALITA MIRELE RODRIGUES, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, JE  
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: dd7036e8-0282-4ca9-a304-90cce9d318d7

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

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

- a. Regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado:**  
O regime orçamentário utilizado foi o misto, que compreende o registro de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64. A classificação orçamentária utilizada seguiu as determinações da Portaria MPOG nº 42/99 e Portaria STN nº 163/2001.
- b. Período a que se refere o orçamento:**  
01/01/2023 a 31/12/2023
- c. Detalhamento das receitas e despesas Intraorçamentárias em quadros complementares seguindo o modelo do Balanço Orçamentário aprovado pela STN:**

**c.1. Detalhamento das receitas Intraorçamentárias**  
Não houve registros de receitas Intraorçamentárias.

**c.2. Detalhamento das despesas Intraorçamentárias**

DESPESA INTRAORÇAMENTÁRIA	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f-g)
Despesas Correntes	749.200,00	1.437.900,00	1.411.602,77	1.411.602,77	1.322.313,91	26.297,23
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>749.200,00</b>	<b>1.437.900,00</b>	<b>1.411.602,77</b>	<b>1.411.602,77</b>	<b>1.322.313,91</b>	<b>26.297,23</b>

- d. A utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário:**  
Não houve abertura de créditos adicionais utilizando-se do Superávit Financeiro de exercício anterior, o que poderia ocasionar um desequilíbrio orçamentário. Tampouco houve reabertura de Créditos Especiais e/ou Extraordinários nos últimos 4 meses de 2022.
- e. As atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA, que compõem a coluna Previsão Inicial da receita orçamentária:**  
Não houve atualização monetária autorizadas por lei no exercício em questão.
- f. Procedimento adotado em relação aos restos a pagar não processados liquidados, ou seja, se o ente transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados ou se mantém o controle dos restos a pagar não processados liquidados separadamente:**  
Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP, pág. 494.
- g. Detalhamento dos “recursos de exercícios anteriores” utilizados para financiar as despesas orçamentárias do exercício corrente, destacando-se os recursos vinculados ao RPPS e outros com destinação vinculada:**

Fonte	Valor Utilizado (R\$)
Recursos Próprios	259.794,79
Recursos Vinculados	1.899.234,46
<b>Total</b>	<b>2.159.029,25</b>

As disponibilidades de caixa e equivalentes de caixa vindas do exercício de 2022 foram de R\$ 2.159.029,25. Destes valores vindos do exercício anterior, quanto aos recursos próprios foram utilizados para realização de despesas orçamentárias do exercício corrente e para o pagamento de restos a pagar, enquanto os recursos vinculados obedeceram às regras definidas em legislação própria.









NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023  
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



**BOI**

**Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de  
Dormentes**

**2023**

**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

**Talita Mirele Rodrigues**  
Secretária de Saúde

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

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.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: dd7036e8-0282-4ea9-a304-90cce9d3f8d7