

**PREFEITURA MUNICIPAL DE DORMENTES**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**

Orçamento Programa - Exercício de 2024



Pág.: 1

**GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL DE DORMENTES**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA (Nota 01)</b>		<b>57.247.514,81</b>	<b>48.250.705,05</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA (Nota 05)</b>		<b>37.357.283,40</b>	<b>27.825.973,93</b>
RECURSOS NÃO VINCULADOS		48.309.051,72	38.720.112,47	RECURSOS NÃO VINCULADOS		26.797.066,58	20.078.664,28
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		8.938.463,09	9.530.592,58	RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		10.560.216,82	7.747.309,65
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		8.938.463,09	9.530.592,58	RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		10.560.216,82	7.747.309,65
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		0,00	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (Nota 02)</b>		<b>4.555.543,60</b>	<b>4.468.450,89</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (Nota 06)</b>		<b>26.367.253,70</b>	<b>24.414.208,95</b>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		4.555.543,60	4.468.450,89	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		26.367.253,70	24.414.208,95
REPASSE RECEBIDO		4.555.543,60	4.468.450,89	REPASSE CONCEDIDO		26.367.253,70	24.414.208,95
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (Nota 03)</b>		<b>4.430.035,27</b>	<b>3.166.869,84</b>	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (Nota 07)</b>		<b>3.149.629,90</b>	<b>1.320.883,88</b>
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		3.598.434,47	2.582.492,28	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		2.327.142,57	722.356,08
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		3.352.320,23	1.467.470,25	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		1.351.129,84	347.823,30
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		246.114,24	1.115.022,03	RP PROCESSADOS PAGOS		976.012,73	374.532,78
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00	RP PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		802.888,12	539.615,07	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		797.611,53	549.753,41
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		504.666,10	254.844,12	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		482.692,60	281.174,06
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		8.284,64	7.659,12	OUTROS CONSIGNATÁRIOS		8.922,90	7.659,12
PENSÃO ALIMENTÍCIA		17.528,81	16.851,66	PENSÃO ALIMENTÍCIA		17.135,38	16.851,66
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		58.305,83	51.179,94	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		62.806,15	46.722,65
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		70.346,26	74.910,48	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		72.432,61	72.824,13
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		0,00	214,89	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		0,00	214,89
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		143.756,48	133.954,86	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		153.621,89	124.306,90
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		28.712,68	44.762,49	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		24.875,80	48.774,39
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		26.592,55	22.728,49	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		24.075,67	25.420,39
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		2.120,13	22.034,00	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		800,13	23.354,00

Documento Assinado Digitalmente por: JEOLANDIO JOSE COELHO, LENISO COELHO, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, Assesora em https://epec.pe.gov.br/validarDoc.aspx?CodigoDoc=888100631d148e8a8af7e7a63398e27

**PREFEITURA MUNICIPAL DE DORMENTES**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**

Orçamento Programa - Exercício de 2024



Pág.: 2

GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL DE DORMENTES

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR (Nota 04)</b>		<b>5.564.831,25</b>	<b>3.239.872,23</b>	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE (Nota 08)</b>		<b>4.923.757,93</b>	<b>5.564.831,25</b>
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)		5.564.831,25	3.239.872,23	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)		4.923.757,93	5.564.831,25
CAIXA		46.945,69	38.240,16	CAIXA		26.724,10	46.945,69
CONTA ÚNICA		5.517.885,56	3.201.632,07	CONTA ÚNICA		4.897.033,83	5.517.885,56
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>71.797.924,93</b>	<b>59.125.898,01</b>	<b>TOTAL</b>		<b>71.797.924,93</b>	<b>59.125.898,01</b>

Documento Assinado Digitalmente por: JEOLANDIO JOSE COELHO, LENISO COELHO CAVALCANTE, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA,  
 Acesso em: https://etce.fce.pe.gov.br/ppi/validaDoc.seam Código do documento: e8881006-31d1-48e8-48af-fe7a63398e27

# PREFEITURA MUNICIPAL DE DORMENTES

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2024)

GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL DE DORMENTES

Orçamento Programa - Exercício de 2024

Pág.: 1

#### B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
<b>RECURSOS NÃO VINCULADOS</b>	<b>57.826.533,87</b>	<b>9.517.482,15</b>	<b>48.309.051,72</b>	<b>46.535.478,38</b>	<b>7.815.365,91</b>	<b>38.720.112,47</b>
<b>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</b>	<b>8.938.463,09</b>	<b>0,00</b>	<b>8.938.463,09</b>	<b>9.531.420,98</b>	<b>828,40</b>	<b>9.530.592,58</b>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS	4.004.220,01	0,00	4.004.220,01	4.503.923,27	0,00	4.503.923,27
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES	4.934.243,08	0,00	4.934.243,08	5.027.497,71	828,40	5.026.669,31
<b>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</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>
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>66.764.996,96</b>	<b>9.517.482,15</b>	<b>57.247.514,81</b>	<b>56.066.899,36</b>	<b>7.816.194,31</b>	<b>48.250.705,05</b>



NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024  
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JEOLANDIO JOSE COELHO, LENISO COELHO CAVALCANTE, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, TALITA MIRELE RODRIGUES  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e8881006-31d1-48e8-a8af-fe7a63398e27

<b>BFI</b>	<b>Balanco Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Dormentes</b>
<b>2024</b>	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>

**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 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 822, de 28 de novembro de 2023 (LOA 2024). A natureza de suas operações origina-se da arrecadação dos tributos de sua competência, de recebimento de transferências voluntárias, constitucionais e legais, classificadas de receitas correntes, além de repasses do Governo Federal e Estadual. Tem como atividade a manutenção das ações e serviços públicos municipais e a realização de investimentos de infraestrutura de maneira a melhorar a qualidade de vida dos municípios.
- e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**  
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.568/2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
- f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**  
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais da Prefeitura Municipal de Dormentes-PE e do CISAPE – Consórcio Intermunicipal do Sertão do Araripe Pernambucano.

**RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS**

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

- a. Bases de mensuração utilizadas:**  
Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª 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 170, do MCASP 10ª 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*)

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024  
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JEOLANDIO JOSE COELHO, LENISO COELHO CAVALCANTE, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, TALITA MIRELE RODRIGUES  
Acesse em: <https://stece.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e8881006-31d1-48e8-a8af-fe7a63398e27

<b>BFI</b>	<b>Balanco Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Dormentes</b>
<b>2024</b>	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>

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, 10ª edição.

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

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

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

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

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

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

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

**Nota 01) RECEITA ORÇAMENTÁRIA:** O valor total das receitas arrecadadas no exercício de 2024 foi de R\$ 57.247.514,81. Houve um aumento de 18,65% em relação ao exercício de 2023.

**Tabela 01 - Ingressos**

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	R\$
			AH (%)
Receita Orçamentária	57.247.514,81	48.250.705,05	18,65
<b>Total</b>	<b>57.247.514,81</b>	<b>48.250.705,05</b>	<b>18,65</b>

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 02) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:** No exercício de 2024 ocorreu o ingresso de R\$ 4.555.543,60 de Transferências Financeiras Recebidas para execução orçamentária.

**Tabela 02 - Transferências Financeiras Recebidas**

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	R\$
			AH (%)
Transferências Financeiras Recebidas Para Execução Orçamentária	4.555.543,60	4.468.450,89	1,95
<b>Total</b>	<b>4.555.543,60</b>	<b>4.468.450,89</b>	<b>1,95</b>

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 03) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 4.430.035,27, sendo que 81,23% do total são decorrentes de inscrição de restos a pagar, 18,12% de depósitos restituíveis e valores vinculados e 0,65% de outros recebimentos extraorçamentários. Ocorreu um aumento de 39,89% em relação ao exercício anterior.

**Tabela 03 - Recebimentos Extra-Orçamentários**

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	R\$	
			AH (%)	AV (%)
Inscrição de Restos a Pagar	3.598.434,47	2.582.492,28	39,34	81,23
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	802.888,12	539.615,07	48,79	18,12
Outros Recebimentos Extraorçamentários	28.712,68	44.762,49	-35,86	0,65
<b>Total</b>	<b>4.430.035,27</b>	<b>3.166.869,84</b>	<b>39,89</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024**  
**ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JEOLANDIO JOSE COELHO, LENISO COELHO CAVALCANTE, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, TALITA MIRELE RODRIGUES  
 Acesse em: <https://ste.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: e8881006-31d1-48e8-a8af-fe7a63398e27

**BFI**

**Balanco Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Dormentes**

**2024**

**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

**Nota 04) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR:** O valor disponível em bancos em 31/12/2023 foi de R\$ 5.564.831,25 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa. Conforme demonstrado abaixo, houve um aumento de caixa e equivalentes de caixa 71,76% em relação ao exercício anterior.

**Tabela 04 - Saldos do Exercício Anterior**

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

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 05) DESPESA ORÇAMENTÁRIA:** A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 37.357.283,40, e aumentou em 34,25% em relação ao exercício de 2023.

**Tabela 05 - Despesa Orçamentária**

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	R\$	
			AH	(%)
Despesa Orçamentária	37.357.283,40	27.825.973,93	34,25	
<b>Total</b>	<b>37.357.283,40</b>	<b>27.825.973,93</b>	<b>34,25</b>	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 06) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS:** No exercício de 2024 ocorreu o dispêndio de R\$ 26.367.253,70 de Transferências Financeiras Concedidas para a execução orçamentária. A tabela abaixo demonstra que ocorreu um aumento de 8,00% relativamente ao exercício anterior.

**Tabela 06 - Transferências Financeiras Concedidas**

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	R\$	
			AH	(%)
Transferências Financeiras Concedidas Para Execução Orçamentária	26.367.253,70	24.414.208,95	8,00	
<b>Total</b>	<b>26.367.253,70</b>	<b>24.414.208,95</b>	<b>8,00</b>	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 07) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 3.149.629,90. Deste valor os restos a pagar representam 73,89%, enquanto os depósitos restituíveis e valores vinculados, representam 25,32% e Outros Pagamentos Extraorçamentários 0,79%. Cabe destacar que, em relação ao exercício de 2023, ocorreu um aumento de 138,45% nos pagamentos extraorçamentários.

**Tabela 07 - Pagamentos Extra-Orçamentários**

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	R\$	
			AH	AV
			(%)	(%)
Pagamentos de Restos a Pagar	2.327.142,57	722.356,08	222,16	73,89
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	797.611,53	549.753,41	45,09	25,32
Outros Pagamentos Extraorçamentários	24.875,80	48.774,39	-49,00	0,79
<b>Total</b>	<b>3.149.629,90</b>	<b>1.320.883,88</b>	<b>138,45</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 08) SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE:** O valor disponível em bancos em 31/12/2024 para o exercício seguinte foi de R\$ 4.923.757,93 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa. Ao compararmos o saldo ao final do exercício anterior, nota-se uma variação negativa na ordem de 11,52%.

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

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	R\$	
			AH	(%)
Caixa	26.724,10	46.945,69	-43,07	
Conta Única	4.897.033,83	5.517.885,56	-11,25	
<b>Total</b>	<b>4.923.757,93</b>	<b>5.564.831,25</b>	<b>-11,52</b>	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024  
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JEOLANDIO JOSE COELHO, LENISO COELHO CAVALCANTE, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, TALITA MIRELE RODRIGUES  
Acesse em: <https://ste.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e8881006-31d1-48e8-a8af-fe7a63398e27

BFI	<b>Balanco Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Dormentes</b>
2024	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>

**OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

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

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

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
R\$ 0,00	R\$ 0,00

**AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES**

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

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

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

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

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024  
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JEOLANDIO JOSE COELHO, LENISO COELHO, CAVALCANTE, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, TALITA MIRELE RODRIGUES  
Acesse em: <https://ste.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: e8881006-31d1-48e8-a8af-fe7a63398e27

BFI

**Balanco Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Dormentes**

2024

**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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

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

**Transferências Financeiras Recebidas**

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

**Transferências Financeiras Concedidas**

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

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

Rubrica	Fonte de Recursos Próprios	Fonte de Recursos Vinculados
17.19.61.0.1.00 Auxílio Financeiro - Art. 5º, V, EC 123/2022	R\$ 0,00	R\$ 0,00
17.11.51.1.1.00 Cota parte do FPM	R\$ 6.999.117,28	R\$ 0,00
17.21.50.0.1.00 ICMS Estado	R\$ 2.261.541,42	R\$ 0,00
17.11.52.0.1.00 Cota parte do ITR	R\$ 1.572,45	R\$ 0,00
17.21.51.0.1.00 IPVA	R\$ 246.537,81	R\$ 0,00
17.21.52.0.1.00 IPI	R\$ 8.713,19	R\$ 0,00
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 9.517.482,15</b>	<b>R\$ 0,00</b>

**Fonte:** SCPI – Fiorilli Software

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções na fonte de recursos ordinários. Desta forma, a receita bruta total foi de R\$ 66.764.996,96, enquanto as deduções somam R\$ 9.517.482,15, representando o valor líquido de R\$ 57.247.514,81.

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

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

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Rotina de Procedimento contábil.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	<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,	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024**  
**ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JEOLANDIO JOSE COELHO, LENISO COELHO CAVALCANTE, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, TALITA MIRELE RODRIGUES  
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: e8881006-31d1-48e8-a8af-fe7a63398e27

**BFI**

**Balanco Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Dormentes**

**2024**

**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP.				
<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, 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

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024**  
**ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JEOLANDIO JOSE COELHO, LENISO COELHO CAVALCANTE, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, TALITA MIRELE RODRIGUES  
 Acesse em: <https://stee.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: e8881006-31d1-48e8-a8af-fe7a63398e27

**BFI**

**Balanco Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Dormentes**

**2024**

**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

<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
<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>			

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024**  
**ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JEOLANDIO JOSE COELHO, LENISO COELHO CAVALCANTE, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, TALITA MIRELE RODRIGUES  
 Acesse em: <https://steecfpe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: e8881006-31d1-48e8-a8af-fe7a63398e27

**BFI**

**Balanco Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Dormentes**

**2024**

**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

<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

**FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO DE DORMENTES**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**

Orçamento Programa - Exercício de 2024



Pág.: 1

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

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA (Nota 01)</b>		<b>30.349.361,75</b>	<b>25.088.686,57</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA (Nota 05)</b>		<b>37.858.013,72</b>	<b>36.818.163,92</b>
RECURSOS NÃO VINCULADOS		52.697,55	49.864,56	RECURSOS NÃO VINCULADOS		5.966.927,16	5.148.639,48
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		30.296.664,20	25.038.822,01	RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		31.891.086,56	31.669.524,44
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		30.294.629,73	24.834.609,18	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		31.891.086,56	31.669.524,44
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		2.034,47	204.212,83	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		0,00	0,00	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (Nota 06)</b>		<b>3.884.775,27</b>	<b>4.202.510,21</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (Nota 02)</b>		<b>5.452.086,99</b>	<b>5.081.724,02</b>	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		3.884.775,27	4.202.510,21
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		5.452.086,99	5.081.724,02	REPASSE CONCEDIDO		3.884.775,27	4.202.510,21
REPASSE RECEBIDO		5.452.086,99	5.081.724,02	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (Nota 07)</b>		<b>7.443.810,79</b>	<b>7.075.757,49</b>
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (Nota 03)</b>		<b>6.060.427,33</b>	<b>5.510.214,94</b>	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		1.565.586,16	2.359.751,84
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		1,10	600.428,63	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		1.068.867,23	2.070.814,56
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	103.022,23	RP PROCESSADOS PAGOS		496.718,93	288.937,28
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1,10	497.406,40	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00	RP PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		5.767.548,99	4.602.797,97
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		5.564.933,61	4.805.182,82	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		720.614,67	511.341,81
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		694.140,63	527.625,19	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.055.678,15	707.593,69
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.038.434,95	745.293,16	ISS		339.493,21	308.995,93
ISS		358.127,54	279.041,54	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		599.067,19	467.754,12
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		553.230,62	513.876,02	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.321.511,90	1.041.168,87
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.225.834,46	1.137.384,90	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		98.776,04	75.982,74
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		92.090,24	82.668,54	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		1.632.407,83	1.489.960,81
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		1.603.075,17	1.519.293,47	<b>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>		<b>110.675,64</b>	<b>113.207,68</b>
<b>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</b>		<b>495.492,62</b>	<b>104.603,49</b>	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		46.734,81	61.569,80
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS		246.461,59	0,00	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		63.940,83	51.637,88
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA		69.716,38	57.440,27				

BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA  
 SECRETARIA DE EDUCAÇÃO  
 985.253.874-87

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
 CONTADOR  
 114.120.498-30

MARIA SHIRLANIA COELHO RODRIGUES  
 DIRETORA DE EXECUÇÃO FINANCEIRA  
 040.981.754-60

Documento Assinado Digitalmente por: JEOLANDIO JOSE COELHO, LENISO COELHO CAVALLANTE, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, Acesso em: https://etce.fce.pe.gov.br/epn/validaDoc.seam Código do documento: 688100631d148e848af7a63398e27

**FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO DE DORMENTES**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**

Orçamento Programa - Exercício de 2024



Pág.: 2

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

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PAGO				DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		179.314,65	47.163,22	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE (Nota 08)		403.057,46	7.727.781,17
MATERNIDADE PAGO				CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)		403.057,46	7.727.781,17
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00	CONTA ÚNICA		403.057,46	7.727.781,17
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR (Nota 04)		7.727.781,17	20.143.587,26	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)		7.727.781,17	20.143.587,26	TOTAL		49.589.657,24	55.824.212,79
CONTA ÚNICA		7.727.781,17	20.143.587,26				
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00				
<b>TOTAL</b>		<b>49.589.657,24</b>	<b>55.824.212,79</b>				

BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA  
 SECRETARIA DE EDUCAÇÃO  
 985.253.874-87

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
 CONTADOR  
 114.120.498-30

MARIA SHIRLANIA COELHO RODRIGUES  
 DIRETORA DE EXECUÇÃO FINANCEIRA  
 040.981.754-60

Documento Assinado Digitalmente por: JEOLANDIO JOSE COELHO, LENISO COELHO CAVALCANTE, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, Acesso em: https://etce.fce.p.e.gov.br/epi/validaDoc.aspx?CodigoDoDocumento: e8881006-31d1-48e8-48af-fe7a63398e27

# FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO DE DORMENTES

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 8 - FUNDO MUNICIPAL DE EDUCACAO DE DORMENTES

Orçamento Programa - Exercício de 2024

Pág.: 1

#### B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
<b>RECURSOS NÃO VINCULADOS</b>	<b>52.697,55</b>	<b>0,00</b>	<b>52.697,55</b>	<b>49.864,56</b>	<b>0,00</b>	<b>49.864,56</b>
	52.697,55	0,00	52.697,55	49.864,56	0,00	49.864,56
<b>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</b>	<b>30.296.664,20</b>	<b>0,00</b>	<b>30.296.664,20</b>	<b>25.038.822,01</b>	<b>0,00</b>	<b>25.038.822,01</b>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	30.294.629,73	0,00	30.294.629,73	24.834.609,18	0,00	24.834.609,18
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS			0,00	202.510,21		202.510,21
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES	2.034,47	0,00	2.034,47	1.702,62	0,00	1.702,62
<b>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</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>
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>30.349.361,75</b>	<b>0,00</b>	<b>30.349.361,75</b>	<b>25.088.686,57</b>	<b>0,00</b>	<b>25.088.686,57</b>



NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024  
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JEOLANDIO JOSE COELHO, LENISO COELHO COELHO CAVALCANTE, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, TALITA MIRELE RODRIGUES  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e8881006-31d1-48e8-a8af-fe7a63398e27

BFI	Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Educação de Dormentes
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

**INFORMAÇÕES GERAIS**

- a. Nome do órgão ou entidade:**  
Fundo Municipal de Educação de Dormentes
- CNPJ:**  
30.951.247/0001-54
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**  
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**  
Rua Severo Marques, nº 53, Dedé Damasceno, Dormentes PE, CEP: 56.355-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**  
Fundo Municipal de Educação de Dormentes concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 - Fundo Público da Administração Direta Municipal possui como atividade principal "Regulação das atividades de educação, serviços culturais e outros serviços sociais. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras. Durante o exercício de 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 822, de 28 de novembro de 2023 (LOA 2024).
- e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**  
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.568/2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
- f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**  
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Educação de Dormentes-PE.

**RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS**

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

- a. Bases de mensuração utilizadas:**  
Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª edição, 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 170, do MCASP 10ª 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*)

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024  
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JEOLANDIO JOSE COELHO, LENISO COELHO CAVALCANTE, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, TALITA MIRELE RODRIGUES  
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e8881006-31d1-48e8-a8af-fe7a63398e27

<b>BFI</b>	<b>Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Educação de Dormentes</b>
<b>2024</b>	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>

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, 10ª edição.

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

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

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

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

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

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

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

**Nota 01) RECEITA ORÇAMENTÁRIA:** O valor total das receitas arrecadadas no exercício de 2024 foi de R\$ 30.349.361,75.

**Nota 02) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:** No exercício de 2024 ocorreu o ingresso de R\$ 5.452.086,99 de Transferências Financeiras Recebidas para execução orçamentária.

**Nota 03) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os ingressos extra orçamentários totalizam R\$ 6.060.427,33, sendo R\$ 1,10 relativo à inscrição de restos a pagar, R\$ 5.564.933,61, decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados, e R\$ 495.492,62 de outros recebimentos extra orçamentários.

**Nota 04) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR:** O valor disponível em bancos em 31/12/2023 foi de R\$ 7.727.781,17 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa.

**Nota 05) DESPESA ORÇAMENTÁRIA:** A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 37.858.013,72.

**Nota 06) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS:** No exercício de 2024 ocorreu o desembolso de R\$ 3.884.775,27 de Transferências Financeiras Concedidas para execução orçamentária.

**Nota 07) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os desembolsos extra orçamentários totalizaram R\$ 7.443.810,79. Deste valor os restos a pagar somam R\$ 1.565.586,16, enquanto os depósitos restituíveis e valores vinculados somam R\$ 5.767.548,99 e Outros Pagamentos Extra orçamentários R\$ 110.675,64.

**Nota 08) SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE:** O valor disponível em bancos em 31/12/2024 para o exercício seguinte foi de R\$ 403.057,46 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa conforme demonstrado na tabela 01.

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

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>403.057,46</b>	<b>7.727.781,17</b>	<b>-94,78</b>
Conta Única	403.057,46	7.727.781,17	-94,78

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024  
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JEOLANDIO JOSE COELHO, LENISO COELHO CAVALCANTE, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, TALITA MIRELE RODRIGUES  
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e8881006-31d1-48e8-a8af-fe7a63398e27

BFI	<b>Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Educação de Dormentes</b>
2024	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>

**OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

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

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

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
R\$ 0,00	R\$ 0,00

**AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES**

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

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

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

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



**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024**  
**ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JEOLANDIO JOSE COELHO, LENISO COELHO CAVALCANTE, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, TALITA MIRELE RODRIGUES  
 Acesse em: <https://stee.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: e8881006-31d1-48e8-a8af-fe7a63398e27

**BFI**

**Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Educação de Dormentes**

**2024**

**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024**  
**ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JEOLANDIO JOSE COELHO, LENISO COELHO CAVALCANTE, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, TALITA MIRELE RODRIGUES  
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e8881006-31d1-48e8-a8af-fe7a63399827

**BFI** **Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Educação de Dormentes**  
**2024** **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

<b>Ação</b>		<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.</b>		
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
<b>Ação</b>		<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>		
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>		<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>		
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Controle de estoque/almoxxarifado 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>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>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>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.</b>				

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024**  
**ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JEOLANDIO JOSE COELHO, LENISO COELHO CAVALCANTE, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, TALITA MIRELE RODRIGUES  
 Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: e8881006-31d1-48e8-a8af-fe7a63398e27

**BFI**

**Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Educação de Dormentes**

**2024**

**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

<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 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 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 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 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 Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Ajustar a elaboração das demonstrações contábeis ao padrão MCASP.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído

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

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

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

**FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**

Orçamento Programa - Exercício de 2024



Pág.: 1

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

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA (Nota 01)</b>		<b>15.031.434,40</b>	<b>10.565.257,39</b>	<b>DESPAESA ORÇAMENTÁRIA (Nota 05)</b>		<b>31.853.597,40</b>	<b>26.258.082,71</b>
RECURSOS NÃO VINCULADOS		62.481,11	88.533,85	RECURSOS NÃO VINCULADOS		15.250.064,25	15.105.912,28
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		14.968.953,29	10.476.723,54	RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		16.603.533,15	11.152.170,43
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		1.317.203,71	479.262,38	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		16.603.533,15	11.152.170,43
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		13.651.749,58	9.997.461,16	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		0,00	0,00	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (Nota 06)</b>		<b>0,00</b>	<b>27.362,37</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (Nota 02)</b>		<b>16.098.844,52</b>	<b>14.642.585,57</b>	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	27.362,37
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		16.098.844,52	14.642.585,57	REPASSE CONCEDIDO		0,00	27.362,37
REPASSE RECEBIDO		16.098.844,52	14.642.585,57	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (Nota 07)</b>		<b>4.487.041,71</b>	<b>2.398.722,10</b>
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (Nota 03)</b>		<b>5.310.309,75</b>	<b>3.734.409,78</b>	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		1.182.097,92	90.306,78
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		1.932.946,99	1.286.854,67	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		233.761,78	90.227,38
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.624.386,39	275.827,82	RP PROCESSADOS PAGOS		948.336,14	79,40
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		308.560,60	1.011.026,85	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00	RP PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		3.238.890,74	2.226.726,94
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		3.105.390,47	2.374.585,12	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		565.588,93	350.012,63
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		568.882,92	361.784,44	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.050.863,85	689.426,84
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.031.720,32	716.816,98	ISS		38.675,45	7.234,54
ISS		24.995,67	7.842,04	PENSÃO ALIMENTÍCIA		25.469,87	24.691,75
PENSÃO ALIMENTÍCIA		25.469,87	24.722,35	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		337.610,19	246.796,46
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		312.996,02	271.410,63	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		456.667,73	332.734,92
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		426.720,08	366.706,53	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		63.622,00	43.783,89
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		57.288,15	50.180,98	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		700.392,72	532.045,89
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		657.317,44	575.121,17	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		66.053,05	81.688,38
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		271.972,29	72.969,99	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS		0,00	142,47
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS		47.834,46	0,00	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		40.516,24	47.777,09

TALITA MIRELE RODRIGUES  
 SECRETARIA DE SAUDE  
 075.745.434-88

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
 CONTADOR  
 114.120.498-30

MARIA SHIRLANIA COELHO RODRIGUES  
 DIRETORA DE EXECUÇÃO FINANCEIRA  
 040.981.754-60

Documento Assinado Digitalmente por: JEOLANDIO JOSE COELHO, LENISO COELHO COELHO CAVALCANTE, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA. Acesso em: https://etce.tee.pe.gov.br/gpp/validaDoc.seam Código do documento: e8881006-31d1-48e8-a8af-fe7a63398e27



**FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**

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

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		79.621,55	43.971,99	FAMÍLIA PAGO			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		144.516,28	28.998,00	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		25.536,81	33.768,82
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR (Nota 04)</b>		<b><u>2.417.114,81</u></b>	<b><u>2.159.029,25</u></b>	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE (Nota 08)</b>		<b><u>2.517.064,37</u></b>	<b><u>2.417.114,81</u></b>
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)		2.417.114,81	2.159.029,25	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)		2.517.064,37	2.417.114,81
CONTA ÚNICA		2.417.114,81	2.159.029,25	CONTA ÚNICA		2.517.064,37	2.417.114,81
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>TOTAL</b>		<b>38.857.703,48</b>	<b>31.101.281,99</b>	<b>TOTAL</b>		<b>38.857.703,48</b>	<b>31.101.281,99</b>

TALITA MIRELE RODRIGUES  
 SECRETARIA DE SAUDE  
 075.745.434-88

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
 CONTADOR  
 114.120.498-30

MARIA SHIRLANIA COELHO RODRIGUES  
 DIRETORA DE EXECUÇÃO FINANCEIRA  
 040.981.754-60

# FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE

Orçamento Programa - Exercício de 2024

Pág.: 1



#### B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
<b>RECURSOS NÃO VINCULADOS</b>	<b>62.481,11</b>	<b>0,00</b>	<b>62.481,11</b>	<b>88.533,85</b>	<b>0,00</b>	<b>88.533,85</b>
	62.481,11	0,00	62.481,11	88.533,85	0,00	88.533,85
<b>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</b>	<b>14.968.953,29</b>	<b>0,00</b>	<b>14.968.953,29</b>	<b>10.476.723,54</b>	<b>0,00</b>	<b>10.476.723,54</b>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	13.651.749,58	0,00	13.651.749,58	9.997.461,16	0,00	9.997.461,16
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS	1.315.852,05	0,00	1.315.852,05	479.156,51	0,00	479.156,51
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES	1.351,66	0,00	1.351,66	105,87	0,00	105,87
<b>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</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>
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>15.031.434,40</b>	<b>0,00</b>	<b>15.031.434,40</b>	<b>10.565.257,39</b>	<b>0,00</b>	<b>10.565.257,39</b>

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024  
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JEOLANDIO JOSE COELHO, LENISO COELHO CAVALCANTE, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, TALITA MIRELE RODRIGUES  
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e8881006-31d1-48e8-a8af-fe7a63398e27

BFI	Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Saúde de Dormentes
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

**INFORMAÇÕES GERAIS**

- a. Nome do órgão ou entidade:**  
Fundo Municipal de Saúde
- CNPJ:**  
11.207.731/0001-29
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**  
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**  
Rua José Clementino Rodrigues Coelho, s/n, Centro, Dormentes/PE, CEP: 56.355-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**  
O Fundo Municipal de Saúde de Dormentes concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código “133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos de saúde. A natureza de suas operações deriva de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras. Durante o exercício de 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 822, de 28 de novembro de 2023 (LOA 2024).
- e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**  
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.568/2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
- f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**  
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Saúde de Dormentes-PE.

**RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS**

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

- a. Bases de mensuração utilizadas:**  
Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª edição, 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 170, do MCASP 10ª 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*)

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024  
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JEOLANDIO JOSE COELHO, LENISO COELHO CAVALCANTE, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, TALITA MIRELE RODRIGUES  
Acesse em: <https://stece.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e8881006-31d1-48e8-a8af-fe7a63398e27

BFI	Balanço Financeiro Individual do Fundo Municipal de Saúde de Dormentes
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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, 10ª edição.

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

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

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

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

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

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

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

**Nota 01) RECEITA ORÇAMENTÁRIA:** O valor total das receitas arrecadadas no exercício de 2024 foi de R\$ 15.031.434,40.

**Nota 02) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:** No exercício de 2024 ocorreu o ingresso de R\$ 16.098.844,52 de Transferências Financeiras Recebidas para execução orçamentária.

**Nota 03) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 5.310.309,75, sendo R\$ 1.932.946,99 relativo à inscrição de restos a pagar, R\$ 3.105.390,47, decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados, e R\$ 271.972,29 de outros recebimentos extraorçamentários.

**Nota 04) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR:** O valor disponível em bancos em 31/12/2023 foi de R\$ 2.417.114,81 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa.

**Nota 05) DESPESA ORÇAMENTÁRIA:** A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 31.853.597,40.

**Nota 06) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS:** No exercício de 2024 não ocorreu valores de Transferências Financeiras Concedidas para execução orçamentária.

**Nota 07) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 4.487.041,71. Deste valor os restos a pagar somam R\$ 1.182.097,92, enquanto os depósitos restituíveis e valores vinculados, somam R\$ 3.238.890,74 e Outros Pagamentos Extraorçamentários R\$ 66.063,05.

**Nota 08) SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE:** O valor disponível em bancos em 31/12/2024 para o exercício seguinte foi de R\$ 2.517.064,37 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa. Ao compararmos o saldo ao final do exercício anterior, nota-se uma variação positiva na ordem de 4,14%.

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

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>2.517.064,37</b>	<b>2.417.114,81</b>	<b>4,14</b>
Conta Única	2.517.064,37	2.417.114,81	4,14

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024  
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JEOLANDIO JOSE COELHO, LENISO COELHO CAVALCANTE, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, TALITA MIRELE RODRIGUES  
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e8881006-31d1-48e8-a8af-fe7a63398e27

BFI	<b>Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Saúde de Dormentes</b>
2024	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>

**OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

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

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

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
R\$ 0,00	R\$ 0,00

**AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES**

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

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

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



**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024**  
**ANEXO 13 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JEOLANDIO JOSE COELHO, LENISO COELHO CAVALETE, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, TALITA MIRELE RODRIGUES  
Acesse em: <https://stee.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: e8881006-31d1-48e8-a8af-fe7a63399827

**BFI**

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

**2024**

**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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
<b>Ação</b>	<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
<b>Ação</b>	<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
<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação de ativos e Passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro dos Ativos e dos Passivos em Demonstrações Contábeis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
<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>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	Em andamento
<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>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
<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>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</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	01/01/2019	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>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores 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	01/01/2016	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações 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	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>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024**  
**ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JEOLANDIO JOSE COELHO, LENISIO COELHO CAVALENTI, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, TALITA MIRELE RODRIGUES  
 Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e8881006-31d1-48e8-a8af-fe7a63398e27

**BFI**

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

**2024**

**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidência 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 evidência dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução a 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 evidência dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução a valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidência 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 evidência 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 evidência 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 evidência 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 evidência 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 evidência 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 evidência 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>

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024**  
**ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JEOLANDIO JOSE COELHO, LENISO COELHO CAVALCANTE, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, TALITA MIRELE RODRIGUES  
 Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: e8881006-31d1-48e8-a8af-fe7a63399827

**BFI** **Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Saúde de Dormentes**  
**2024** **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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).

**Talita Mirele Rodrigues**  
Secretária de Saúde

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

**PREFEITURA MUNICIPAL DE DORMENTES**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**

Orçamento Programa - Exercício de 2024



Pág.: 1

**GRUPO: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA (Nota 01)</b>		<b>764.518,35</b>	<b>981.331,39</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA (Nota 05)</b>		<b>2.412.875,83</b>	<b>2.081.348,92</b>
RECURSOS NÃO VINCULADOS		14.856,14	41.094,26	RECURSOS NÃO VINCULADOS		1.482.230,41	1.431.053,77
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		749.662,21	940.237,13	RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		930.645,42	650.295,15
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		749.622,12	940.192,12	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		930.645,42	650.295,15
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		40,09	45,01	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		0,00	0,00	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (Nota 06)</b>		<b>0,00</b>	<b>20.000,00</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (Nota 02)</b>		<b>1.391.000,00</b>	<b>1.462.666,29</b>	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	20.000,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		1.391.000,00	1.462.666,29	REPASSE CONCEDIDO		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		1.391.000,00	1.462.666,29	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (Nota 07)</b>		<b>235.904,56</b>	<b>175.962,19</b>
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (Nota 03)</b>		<b>197.629,20</b>	<b>232.547,25</b>	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		75.137,72	22.321,24
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		9.573,67	78.732,76	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		45.104,50	22.273,00
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	45.104,50	RP PROCESSADOS PAGOS		30.033,22	48,24
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		9.573,67	33.628,26	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00	RP PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		148.927,54	134.413,27
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	0,00	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		61.330,29	56.444,42
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		143.624,57	141.098,70	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		9.051,74	8.192,25
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		60.729,09	57.045,67	ISS		4.991,94	3.687,70
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		10.247,36	8.235,24	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		44.749,08	35.842,68
ISS		5.005,44	3.698,20	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		9.744,56	10.012,82
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		40.970,42	39.741,04	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		19.059,93	20.233,40
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		8.914,80	10.842,58	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		11.839,30	19.227,68
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		17.757,46	21.535,97	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		11.839,30	13.559,47
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		44.430,96	12.715,79	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		0,00	5.668,21
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS		6.321,96	119,64	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		22.317,02	11.587,40				

Documento Assinado Digitalmente por: JEOLANDIO JOSE COELHO, LENISO COELHO, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA. Acesso em: https://etce.tee.pe.gov.br/epny/validaDoc.seam Código do documento: 888100631d148e8a8af7a63398e27

**PREFEITURA MUNICIPAL DE DORMENTES**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP**  
**DEZEMBRO(31/12/2024)**

Orçamento Programa - Exercício de 2024



Pág.: 2

**GRUPO: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL**

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO		15.791,98	1.008,75	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE (Nota 08)</b>		<b>330.617,15</b>	<b>626.249,99</b>
MATERNIDADE PAGO				<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>330.617,15</u>	<u>626.249,99</u>
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00	CONTA ÚNICA		330.617,15	626.249,99
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR (Nota 04)</b>		<b>626.249,99</b>	<b>227.016,17</b>	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>		<u>626.249,99</u>	<u>227.016,17</u>	<b>TOTAL</b>		<b>2.979.397,54</b>	<b>2.903.561,10</b>
CONTA ÚNICA		626.249,99	227.016,17				
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>				
<b>TOTAL</b>		<b>2.979.397,54</b>	<b>2.903.561,10</b>				

Documento Assinado Digitalmente por: JEOLANDIO JOSE COELHO, LENISO COELHO CAVALCANTE, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, Acesso em: https://eoc.fce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: e8881006-31d1-48e8-48af-fe7a63398e27

# PREFEITURA MUNICIPAL DE DORMENTES

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2024)

GRUPO: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

Pág.: 1

#### B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
<b>RECURSOS NÃO VINCULADOS</b>	<b>14.856,14</b>	<b>0,00</b>	<b>14.856,14</b>	<b>41.094,26</b>	<b>0,00</b>	<b>41.094,26</b>
	14.856,14	0,00	14.856,14	41.094,26	0,00	41.094,26
<b>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</b>	<b>749.662,21</b>	<b>0,00</b>	<b>749.662,21</b>	<b>940.237,13</b>	<b>0,00</b>	<b>940.237,13</b>
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	749.622,12	0,00	749.622,12	940.192,12	0,00	940.192,12
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS	40,09	0,00	40,09	45,01	0,00	45,01
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</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>
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>764.518,35</b>	<b>0,00</b>	<b>764.518,35</b>	<b>981.331,39</b>	<b>0,00</b>	<b>981.331,39</b>



NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024  
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JEOLANDIO JOSE COELHO, LENISO COELHO CAVALCANTE, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, TALITA MIRELE RODRIGUES  
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e8881006-31d1-48e8-a8af-fe7a63398e27

<b>BFI</b>	<b>Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Dormentes</b>
<b>2024</b>	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>

**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 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 822, de 28 de novembro de 2023 (LOA 2024).
- e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**  
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.568/2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023, 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 Balanço Financeiro, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

- a. Bases de mensuração utilizadas:**  
Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª edição, 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 170, do MCASP 10ª 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*)



NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024  
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JEOLANDIO JOSE COELHO, LENISO COELHO CAVALCANTE, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, TALITA MIRELE RODRIGUES  
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: e8881006-31d1-48e8-a8af-fe7a63398e27

**BFI**                      **Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de**  
**Dormentes**  
**2024**                      **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

**OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

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

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

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
R\$ 0,00	R\$ 0,00

**AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES**

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

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

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

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

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024**  
**ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JEOLANDIO JOSE COELHO, LENISO COELHO CAVALCANTE, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, TALITA MIRELE RODRIGUES  
 Acesse em: <https://steecfcp.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: e8881006-31d1-48e8-a8af-fe7a63398e27

**BFI** **Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de**  
**Dormentes**  
**2024** **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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

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

**Transferências Financeiras Recebidas**

Detalhamento	Valor (R\$)
Para Execução Orçamentária	R\$ 1.391.000,00
Independente da Execução Orçamentária	R\$ 0,00
Para Aportes de Recursos para o RPPS	R\$ 0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Transferências Financeiras Concedidas**

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

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

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

A entidade não registrou durante o exercício de 2024 deduções de receita.

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

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

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

<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP</b>				
<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024**  
**ANEXO 13 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JEOLANDIO JOSE COELHO, LENISO COELHO CAVALCANTE, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, TALITA MIRELE RODRIGUES  
Acesse em: <https://stee.tee.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: e8881006-31d1-48e8-a8af-fe7a63398e27

**BFI**

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

**2024**

**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024**  
**ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JEOLANDIO JOSE COELHO, LENISO COELHO CAVALETE, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, TALITA MIRELE RODRIGUES  
Acesse em: <https://stee.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: e8881006-31d1-48e8-a8af-fe7a63399827

**BFI**

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

**2024**

**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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
<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

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024**  
**ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JEOLANDIO JOSE COELHO, LENISO COELHO CAVALCANTE, BENICIANA SANTANA DE MACEDO GRANJA, JOSEANE DAMASCENO DE ASSIS SOUSA, TALITA MIRELE RODRIGUES  
 Acesse em: <https://steecf.ce.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: e8881006-31d1-48e8-a8af-fe7a63398e27

**BFI**                      **Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de**  
**Dormentes**  
**2024**                      **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.</b>				
<b>Ação</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>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.</b>				
<b>Ação</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>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.</b>				
<b>Ação</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>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.</b>				
<b>Ação</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>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