



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA  
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONIO  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: ce435680-f449-46b0-ad57-1675de8e986e

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
<b>RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS</b> <span style="border: 1px solid red; padding: 2px;">Nota: 01</span>							
EXERCÍCIO 2013	50,00	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2014	72.469,22	0,00	0,00	72.469,22	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2015	11.749,94	0,00	0,00	11.749,94	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2016	316.588,13	0,00	0,00	316.588,13	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2017	850,00	0,00	0,00	850,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2018	155,00	0,00	0,00	155,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2019	41.548,94	0,00	0,00	41.548,94	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2020	27.931,28	0,00	0,00	27.931,28	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2022	222.920,87	0,00	221.796,49	633,29	2.159,90	0,00	2.650,99
EXERCÍCIO 2023	0,00	663,64	0,00	0,00	0,00	0,00	663,64
Sub-total	694.263,38	663,64	221.796,49	471.975,80	2.159,90	0,00	3.314,63
<b>RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS</b> <span style="border: 1px solid red; padding: 2px;">Nota: 02</span>							
EXERCÍCIO 2022	953.673,21	0,00	620.571,49	102,00	0,00	2.159,90	330.839,82
EXERCÍCIO 2023	0,00	12.853,01	0,00	0,00	0,00	0,00	12.853,01
Sub-total	953.673,21	12.853,01	620.571,49	102,00	0,00	2.159,90	343.692,83
<b>DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES</b> <span style="border: 1px solid red; padding: 2px;">Nota: 03</span>							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	54.723,19	42.673,52	41.704,08	0,00	0,00	0,00	55.692,63
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	103.677,32	304.445,96	314.549,68	0,00	0,00	0,00	93.573,60
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	10,14	162.353,56	161.298,79	2,23	0,00	0,00	1.062,68
ISS	21,00	111.241,58	111.087,58	0,00	0,00	0,00	175,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA	4.166,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.166,34
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	39.822,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.822,36
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	20,00	80.667,31	80.667,31	0,00	0,00	0,00	20,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	383,37	228.441,83	0,00	3.844,02	0,00	0,00	224.981,18
Sub-total	202.823,72	929.823,76	709.307,44	3.846,25	0,00	0,00	419.493,79



ESTADO DE PERNAMBUCO  
TRIBUNAL DE CONTAS

Resolução TC Nº 217, de 06 de dezembro de 2023  
ANEXO XV

ANEXO TC



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA  
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONIO  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: ce435680-f449-46b0-ad57-1675de8e986e

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
TOTAL <span style="border: 1px solid red; padding: 2px;">Nota: 04</span>	1.850.760,31	943.340,41	1.551.675,42	475.924,05	2.159,90	2.159,90	766.501,25

\*  
\*

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2023  
ANEXO 17 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: ce435680-f4f9-46b0-ad57-1675de8e986e

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

**INFORMAÇÕES GERAIS**

- a. Nome do órgão ou entidade:**  
Prefeitura Municipal de Santa Filomena
- CNPJ:**  
01.613.732/0001-10
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**  
124-4 - Município
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**  
Rua Genésio Marinho Falcão, s/n, Centro, Santa Filomena/PE, CEP: 56.210-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**  
A prefeitura de Santa Filomena-PE concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 "Município", possui como atividade principal a "Administração Pública em Geral". Durante o exercício de 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 482, de 29 de dezembro de 2022 (LOA 2023). A natureza de suas operações origina-se da arrecadação dos tributos de sua competência, de recebimento de transferências voluntárias, constitucionais e legais, classificadas de receitas correntes, além de repasses do Governo Federal e Estadual. Tem como atividade a manutenção das ações e serviços públicos municipais e a realização de investimentos de infraestrutura de maneira a melhorar a qualidade de vida dos munícipes.
- e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**  
Este demonstrativo contábil segue a lógica conceitual do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, adaptada por meio de Resolução pelo TCE-PE. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
- f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**  
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais da Prefeitura Municipal de Santa Filomena-PE e do CISAPE – Consórcio Intermunicipal do Sertão do Araripe Pernambucano.

**RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS**

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

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

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
 Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validadaDoc.seam> Código do documento: ce435680-1449-46b0-ad57-1675de8e986e

<b>DDFI</b>	<b>Demonstração da Dívida Flutuante Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena</b>
<b>2023</b>	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>

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

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

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

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

**Nota 01) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:** O saldo anterior dos Restos a Pagar Processados foi de R\$ 694,263,38. Houve inscrição no total de R\$ 663,64, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 221.796,49, o cancelamento de R\$ 471.975,80 e a transferência de Resto a Pagar não Processados pela liquidação no valor de R\$ 2.159,90. Restou um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 3.314,63.

**Nota 02) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:** O saldo anterior dos Restos a Pagar Não Processados foi de R\$ 9853.673,21. Houve inscrição no total de R\$ 12.853,01, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 620.571,49, o cancelamento de R\$ R\$ 102,00 e a baixa pela transferência para Restos a Pagar Processados no valor de R\$ 2.159,90. Restou um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 343.692,83.

**Nota 03) DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES:** O saldo anterior dos depósitos foi de R\$ 202.823,72. Houve inscrição no total de R\$ 929.823,76, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 709.307,44 e cancelamentos no valor de R\$ 3.846,25. Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte totalizou o montante de R\$ 419.493,79 que representa um aumento de 106,83% em relação exercício de 2021. Em relação aos Depósitos e Consignações, cabe destaque para o item (Contribuições ao RGPS) que representa 51,12% do total dos depósitos e consignações.

Especificação	R\$			
	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	55.692,63	54.723,19	26,98	1,77
Contribuições ao RGPS	93.573,60	103.677,32	51,12	-9,75
Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte - IRRF	1.062,68	10,14	0,00	10.380,08
ISS	175,00	21,00	0,01	733,33
Pensão Alimentícia	4.166,34	4.166,34	2,05	0,00
Planos de Previdência e Assistência Médica	39.822,36	39.822,36	19,63	0,00
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	20,00	20,00	0,01	0,00
Outros Consignatários	224.981,18	383,37	0,19	58.585,13
<b>TOTAL</b>	<b>419.493,79</b>	<b>202.823,72</b>	<b>100,00</b>	<b>106,83</b>

**Nota 04) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:** Conforme demonstrado na tabela abaixo, houve uma redução da dívida flutuante em cerca de 58,58% em relação ao exercício anterior, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 1.850.760,31, as inscrições totais foram de R\$ 943.340,41, os pagamentos (baixas) no

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALLACANTI DE SOUSA  
 Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: ce435680-1449-46b0-ad57-1675d8e8986e

**DDFI**                      **Demonstração da Dívida Flutuante Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena**  
**2023**                      **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

valor de R\$ 1.551.675,42 e cancelamentos no valor de R\$ 475.924,05. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 766,501,25.

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Restos a Pagar - Processados	3.314,63	694.263,38	-99,52
Restos a Pagar - Não Processados	343.692,83	953.673,21	-63,96
Depósitos e Consignações	419.493,79	202.823,72	106,83
<b>TOTAL</b>	<b>766.501,25</b>	<b>1.850.760,31</b>	<b>-58,58</b>

**OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

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

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

**I. Descrição dos Itens Mais Relevantes dos Depósitos:**

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2023	2022
1º	Outros Consignatários	R\$ 224.981,18	R\$ 383,37
2º	Contribuições ao RGPS	R\$ 93.573,60	R\$ 103.677,32
3º	RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	R\$ 55.692,63	R\$ 54.723,19

**II. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:**

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

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

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

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

<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP</b>	
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MEIO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: ce435680-1449-46b0-ad57-1675de8e986e

**DDFI**                      **Demonstração da Dívida Flutuante Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena**

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

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

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MEIO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://steec.ce.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: ce435680-1449-46b0-ad57-1675d8e8986e

**DDFI Demonstrações da Dívida Flutuante Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena**

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

Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos 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/almoarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2023	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Contabilidade	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
<b>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>			

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
 Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: ce435680-1449-46b0-ad57-1675de8e986e

**DDFI Demonstrações da Dívida Flutuante Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena**

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

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

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





SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO  
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTEN  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epip/validaDoc>;seam Código do documento: ce435680-f449-46b0-ad57-1675de8e986e

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
<b>RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS</b>							
EXERCÍCIO 2022	101.070,03	0,00	93.930,00	7.140,02	0,00	0,00	0,01
EXERCÍCIO 2023	0,00	74.558,01	0,00	0,00	0,00	0,00	74.558,01
Sub-total (Nota 01)	101.070,03	74.558,01	93.930,00	7.140,02	0,00	0,00	74.558,02
<b>RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS</b>							
EXERCÍCIO 2022	101.880,50	0,00	0,00	0,10	0,00	0,00	101.880,40
EXERCÍCIO 2023	0,00	245.431,51	0,00	0,00	0,00	0,00	245.431,51
Sub-total (Nota 02)	101.880,50	245.431,51	0,00	0,10	0,00	0,00	347.311,91
<b>DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES</b>							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0,00	893.694,41	893.694,41	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	0,00	534.485,39	524.422,78	10.062,61	0,00	0,00	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	0,00	320.305,22	320.305,22	0,00	0,00	0,00	0,00
ISS	0,00	313.407,22	298.187,01	12.101,79	0,00	0,00	3.118,42
PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	5.066,70	4.871,40	0,00	0,00	0,00	195,30
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	0,00	62.402,75	62.382,75	0,00	0,00	0,00	20,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	0,00	47.350,09	47.350,09	0,00	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	857.574,08	857.574,08	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub-total (Nota 03)	0,00	3.034.285,86	3.008.787,74	22.164,40	0,00	0,00	3.333,72
<b>TOTAL (Nota 04)</b>	202.950,53	3.354.275,38	3.102.717,74	29.304,52	0,00	0,00	425.203,65

MARLEIDE INGRACIA DE CASTRO RIBEIRO  
SECRETÁRIA DE EDUIÇÃO  
035.003.184-36

GILDECI LAURA RODRIGUES  
ASSESSORA DE TESOUREARIA  
045.816.194-24

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
CONTADOR  
114.120.498-30

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023  
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALLANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://tce.tce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: ce435680-f49-46b0-ad57-1675de8e986e

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

**INFORMAÇÕES GERAIS**

- a. Nome do órgão ou entidade:**  
Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena
- CNPJ:**  
31.100.537/0001-57
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**  
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**  
Rua Laudelino Freire Mororó, SN, Centro, Santa Filomena PE, CEP: 56.210-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**  
Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 - Fundo Público da Administração Direta Municipal possui como atividade principal “Regulação das atividades de educação, serviços culturais e outros serviços sociais. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras. Durante o exercício de 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 482, de 29 de dezembro de 2022 (LOA 2023).
- e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**  
Este demonstrativo contábil segue a lógica conceitual do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, adaptada por meio de Resolução pelo TCE-PE. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
- f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**  
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena-PE.

**RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS**

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

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

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: ce435680-1449-46b0-ad57-1675de8e986e

DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena
<b>2023</b>	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>
	<ul style="list-style-type: none"><li>• A moeda funcional utilizada pela entidade é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.</li> <li><b>b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:</b> Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DDF.</li> <li><b>c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:</b> Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DDF.</li></ul>

**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.

O Fundo Municipal de Educação do Município de Santa Filomena não realizava movimentação financeira até o exercício de 2021, portanto não será possível o comparativo entre o exercício atual e anterior.

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

**Nota 01) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:** O saldo anterior dos Restos a Pagar Processados foi de R\$ 101.070,03. Houve inscrição no total de R\$ 74.558,01, pagamento de R\$ 93.930,00, cancelamentos de R\$ 7.140,02, restou um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 74.558,02.

**Nota 02) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:** O saldo anterior dos Restos a Pagar Não Processados foi de R\$ 101.880,50. Houve inscrição no total de R\$ 245.431,51, não houve pagamentos, cancelamentos no valor de R\$ 0,10. Restou um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 347.311,91.

**Nota 03) DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES:** Não houve saldo anterior dos Depósitos e Consignações. Houve inscrição no total de R\$ 3.034.285,86, pagamentos no valor de R\$ 3.008.787,74, cancelamentos no valor de R\$ 22.164,40. Restou um saldo para o exercício seguinte no valor positivo de R\$ 3.333,72.

**Tabela 01 - Depósitos e Consignações**

Especificação	31/12/2022	31/12/2023	AV (%)
RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	0,00	0,00	0,00
Contribuições ao RGPS	0,00	0,00	0,00
Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte	0,00	0,00	0,00
ISS	0,00	3.118,42	93,54
Pensão Alimentícia	0,00	195,30	5,86
Planos de Previdência e Assistência Médica	0,00	20,00	0,60
Retenções - Entidades Representativas de Classe	0,00	0,00	0,00
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>3.333,72</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 04) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:** Conforme demonstrado na tabela abaixo, houve uma aumento da dívida flutuante de 52,27% em relação ao exercício de 2022, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 202.950,53, as inscrições totais foram de R\$ 3.354.275,38, os pagamentos no valor de R\$ 3.102.717,74 e cancelamentos no valor de R\$ 29.304,52. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 425.203,65.

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALLACANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://stece.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: ce435680-1449-46b0-ad57-1675de8e986e

DDFI	<b>Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena</b>			
2023	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>			
Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	
Restos a Pagar - Processados	74.558,02	101.070,03	35,56	
Restos a Pagar - Não Processados	347.311,91	101.880,50	-70,67	
Depósitos e Consignações	3.333,72	0,00	-100,00	
<b>TOTAL</b>	<b>425.203,65</b>	<b>202.950,53</b>	<b>-52,27</b>	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

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

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

**I. Descrição dos Itens Mais Relevantes dos Depósitos:**

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	R\$	
		Valor (R\$)	
		2023	2022
1º	ISS	R\$ 3.118,42	R\$ 0,00

**II. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:**

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

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

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

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

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

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 17 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: ce435680-1449-46b0-ad57-1675de8e986e

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

<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	Concluído
<b>Ação</b>	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação de ativos e Passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro dos Ativos e dos Passivos em Demonstrações Contábeis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: ce435680-1449-46b0-ad57-1675de8e986e

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

Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Em andamento
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almoxxarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2023	Em andamento
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: ce435680-f449-46b0-ad57-1675de8e986e

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

Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Contabilidade	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos benefícios sociais</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2027	Não iniciada
<b>Ação</b>	<b>21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2028	Não iniciada
<b>Ação</b>	<b>22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
<b>Ação</b>	<b>23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
<b>Ação</b>	<b>24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
<b>Ação</b>	<b>25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1)</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
<b>Ação</b>	<b>26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
<b>Ação</b>	<b>27. Despesas de Transferência</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização do FUNDEB	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização das Operações de Créditos	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.</b>			

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
 Acesse em: <https://stece.rce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: ce435680-1449-46b0-ad57-1675de8e986e

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

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

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

**Marleide Ingracia de Castro Ribeiro**  
 Secretária de Educação

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





FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE  
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONIO  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/ppp/validaDoc.seam> Código do documento: ce435680-f449-46b0-ad57-1675de8e986e

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
<b>RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS</b>							
EXERCÍCIO 2014	1.872,04	0,00	0,00	1.872,04	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2015	47.800,87	0,00	0,00	47.200,87	0,00	0,00	600,00
EXERCÍCIO 2016	115.029,64	0,00	0,00	115.029,64	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2018	11.437,89	0,00	0,00	11.437,89	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2019	1.221,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.221,20
EXERCÍCIO 2020	47.357,22	0,00	0,00	26.502,02	0,00	0,00	20.855,20
EXERCÍCIO 2022	247.578,88	0,00	244.616,87	2.962,01	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2023	0,00	23.630,37	0,00	0,00	0,00	0,00	23.630,37
Sub-total (Nota 01)	472.297,74	23.630,37	244.616,87	205.004,47	0,00	0,00	46.306,77
<b>RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS</b>							
EXERCÍCIO 2014	9,00	0,00	0,00	9,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2021	546,72	0,00	0,00	546,72	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2022	250.270,00	0,00	250.000,00	270,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2023	0,00	58.320,15	0,00	0,00	0,00	0,00	58.320,15
Sub-total (Nota 02)	250.825,72	58.320,15	250.000,00	825,72	0,00	0,00	58.320,15
<b>DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES</b>							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	23.676,84	214.642,47	215.392,68	0,00	0,00	0,00	22.926,63
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	56.698,64	520.027,13	554.911,03	0,00	0,00	0,00	21.814,74
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	131,18	435.152,44	433.966,46	0,00	0,00	0,00	1.317,16
ISS	76,00	121.673,11	121.459,22	0,00	0,00	0,00	289,89
PENSÃO ALIMENTÍCIA	278,76	10.761,70	11.040,46	0,00	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	0,00	13.403,52	13.403,52	0,00	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	9.617,38	120.614,34	120.614,34	0,00	0,00	0,00	9.617,38
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	174.535,70	6.949,26	0,00	498,48	0,00	0,00	180.986,48
Sub-total (Nota 03)	265.014,50	1.443.223,97	1.470.787,71	498,48	0,00	0,00	236.952,28



ESTADO DE PERNAMBUCO  
TRIBUNAL DE CONTAS

Resolução TC Nº 217, de 06 de dezembro de 2023  
ANEXO XV

ANEXO TC



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE  
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTEN  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: ce435680-f449-46b0-ad57-1675de8e986e

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
<b>TOTAL (Nota 04)</b>	988.137,96	1.525.174,49	1.965.404,58	206.328,67	0,00	0,00	341.579,20

\_\_\_\_\_  
JULIANA CARVALHO DA SILVA RODRIGUES  
SECRETÁRIA DE SAÚDE  
086.757.784-30

\_\_\_\_\_  
GILDECI LAURA RODRIGUES  
ASSESSORA DE TESOUREARIA  
045.816.194-24

\_\_\_\_\_  
ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
CONTADOR  
114.120.498-20

\*  
\*

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023  
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://tce.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: ce435680-1449-46b0-4d57-1675d8e8986e

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

**INFORMAÇÕES GERAIS**

- a. Nome do órgão ou entidade:**  
Fundo Municipal de Saúde
- CNPJ:**  
11.415.674/0001-73
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**  
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**  
Rua Genesio Marinho Falcão, s/n, Centro, Santa Filomena/PE, CEP: 56.210-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**  
O Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código “133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos de saúde. A natureza de suas operações deriva de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras. Durante o exercício de 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 482, de 29 de dezembro de 2022 (LOA 2023).
- e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**  
Este demonstrativo contábil segue a lógica conceitual do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, adaptada por meio de Resolução pelo TCE-PE. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
- f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**  
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena-PE.

**RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS**

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

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

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALLACANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validadaDoc.seam> Código do documento: ce435680-1449-46b0-ad57-1675de8e986e

<b>DDFI</b>	<b>Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena</b>
<b>2023</b>	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>

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

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

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

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

**Nota 01) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:** O saldo anterior dos Restos a Pagar Processados foi de R\$ 472.297,74. Houve inscrição no total de R\$ 23.630,37, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 244.616,87, cancelamentos no valor de R\$ 205.004,47. Restou um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 46.306,77.

**Nota 02) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:** O saldo anterior dos Restos a Pagar Não Processados foi de R\$ 250.825,72. Houve inscrição no total de R\$ 58.320,15, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 250.000,00 e cancelamento no valor de R\$ 825,72. Restou um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 58.320,15.

**Nota 03) DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES:** O saldo anterior dos depósitos foi de R\$ 265.014,50. Houve inscrição no total de R\$ 1.443.223,97, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 1.470.787,71 e cancelamentos no valor de R\$ 498,48. Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte foi de R\$ 236.952,28. Houve uma subtração de 10,59% em relação exercício de 2022. Cabe destaque para o item (Outros Consignatários) que representa 76,38% do total dos depósitos e consignações no exercício de 2023.

**Tabela 01 - Depósitos e Consignações**

Especificação	R\$			
	31/12/2022	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	23.676,84	22.926,63	9,68	-3,17
Contribuições ao RGPS	56.698,64	21.814,74	9,21	-61,53
Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte	131,18	1.317,16	0,56	904,09
ISS	76,00	289,89	0,12	0,00
Pensão Alimentícia	278,76	0,00	0,00	0,00
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	9.617,38	9.617,38	4,06	0,00
Outros Consignatários	174.535,70	180.986,48	76,38	3,70
<b>TOTAL</b>	<b>265.014,50</b>	<b>236.952,28</b>	<b>100,00</b>	<b>-10,59</b>

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 04) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:** Conforme demonstrado na tabela abaixo, houve uma redução da dívida flutuante em cerca de 65,43% em relação ao exercício de 2022, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 988.137,96, as inscrições totais foram de R\$ 1.525.174,49, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 1.965.404,58 e os cancelamentos foram de R\$ 206.328,67. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 341.579,20.

Detalhamento	31/12/2022	31/12/2023	AH (%)
Restos a Pagar - Processados	472.297,74	46.306,77	-90,20
Restos a Pagar - Não Processados	250.825,72	58.320,15	-76,75
Depósitos e Consignações	265.014,50	236.952,28	-10,59
<b>TOTAL</b>	<b>988.137,96</b>	<b>341.579,20</b>	<b>-65,43</b>

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALLANTI DE SOUSA  
 Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: ce435680-1449-46b0-ad57-1675de8e986e

<b>DDFI</b>	<b>Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena</b>
<b>2023</b>	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>

**OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

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

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

**I. Descrição dos Itens Mais Relevantes dos Depósitos:**

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2023	2022
1º	Outros Consignatários	R\$ 180.986,48	R\$ 174.535,70
2º	RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	R\$ 22.926,63	R\$ 23.676,84
3º	Contribuições ao RGPS	R\$ 21.814,74	R\$ 56.698,64

**II. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:**

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

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

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

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

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

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 17 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
 Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validadaDoc.seam> Código do documento: ce435680-1449-46b0-ad57-1675de8e986e

**DDFI**

**Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena**

**2023**

**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Ação	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	<b>3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	Concluído
Ação	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído
Ação	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	<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
Ação	<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
Ação	<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
Ação	<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
Ação	<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
Ação	<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

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 17 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVACANTTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://ste.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: ce435680-f449-46b0-ad57-1675de8e986e

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

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

Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Controle de estoque/almoarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2023	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Contabilidade	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos benefícios sociais</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2027	Não iniciada
<b>Ação</b>	<b>21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros</b>			

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 17 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://steecrce.pe.gov.br/epp/validadaDoc.seam> Código do documento: ce435680-1449-46b0-4d57-1675d8e8986e

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

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2028	Não iniciada
<b>Ação</b> <b>22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
<b>Ação</b> <b>23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
<b>Ação</b> <b>24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
<b>Ação</b> <b>25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1)</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
<b>Ação</b> <b>26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
<b>Ação</b> <b>27. Despesas de Transferência</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Ação</b> <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do FUNDEB	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
<b>Ação</b> <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das Operações de Créditos	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
<b>Ação</b> <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
<b>Ação</b> <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	Imediato	Concluído
<b>Ação</b> <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização de Precatórios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Interno / Contabilidade	Imediato	Concluído
<b>Ação</b> <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://ste.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: ce435680-1449-46b0-ad57-1675de8e986e

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

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).

**Juliana Carvalho da Silva**  
Secretária de Saúde

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



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA  
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONIO  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/ppp/validaDoc.seam> Código do documento: ce435680-f449-46b0-ad57-1675de8e986e

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
<b>RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS</b>							
EXERCÍCIO 2014	3.303,77	0,00	0,00	3.303,77	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2015	19.055,00	0,00	0,00	19.055,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2016	28.060,61	0,00	0,00	28.060,61	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2017	800,00	0,00	0,00	800,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2018	251,00	0,00	0,00	251,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2020	1.157,95	0,00	0,00	1.157,95	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2022	80.946,16	0,00	79.906,16	1.040,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2023	0,00	20,40	0,00	0,00	0,00	0,00	20,40
Sub-total (Nota 01)	133.574,49	20,40	79.906,16	53.668,33	0,00	0,00	20,40
<b>RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS</b>							
EXERCÍCIO 2021	1.240,00	0,00	0,00	1.240,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2022	99,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99,00
EXERCÍCIO 2023	0,00	4.184,02	0,00	0,00	0,00	0,00	4.184,02
Sub-total (Nota 02)	1.339,00	4.184,02	0,00	1.240,00	0,00	0,00	4.283,02
<b>DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES</b>							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	3.914,63	16.474,72	16.474,72	0,00	0,00	0,00	3.914,63
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	29.007,91	70.509,34	75.629,01	20,40	0,00	0,00	23.867,84
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	0,00	8.259,69	8.259,69	0,00	0,00	0,00	0,00
ISS	135,47	10.185,43	10.121,44	0,00	0,00	0,00	199,46
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.542,29	19.605,58	19.605,58	0,00	0,00	0,00	1.542,29
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	21.619,29	326,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.945,29
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	4.727,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.727,50
Sub-total (Nota 03)	60.947,09	125.360,76	130.090,44	20,40	0,00	0,00	56.197,01



ESTADO DE PERNAMBUCO  
TRIBUNAL DE CONTAS

Resolução TC Nº 217, de 06 de dezembro de 2023  
ANEXO XV

ANEXO TC



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA  
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONIO  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: ce435680-f449-46b0-ad57-1675de8e986e

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
TOTAL (Nota 04)	195.860,58	129.565,18	209.996,60	54.928,73	0,00	0,00	60.500,43

\*  
\*

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023  
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: ce435680-f4f9-46b0-ad57-1675de8e986e

DDFI	<b>Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena</b>
2023	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>

**INFORMAÇÕES GERAIS**

- a. Nome do órgão ou entidade:**  
Fundo Municipal de Assistência Social
- CNPJ:**  
12.474.846/0001-42
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**  
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**  
Rua Genésio Marinho Falcão, s/n, Centro, Santa Filomena/PE, CEP: 56.210-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**  
O Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena 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 2022 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 482, de 29 de dezembro de 2022 (LOA 2023).
- e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**  
Este demonstrativo contábil segue a lógica conceitual do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, adaptada por meio de Resolução pelo TCE-PE. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
- f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**  
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Assistência Social e o Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Santa Filomena-PE.

**RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS**

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

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

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALLACANTTI DE SOUSA  
 Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: ce435680-f4f9-46b0-ad57-1675de8e986e

<b>DDFI</b>	<b>Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena</b>
<b>2023</b>	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>

- Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.
  - A moeda funcional utilizada pela entidade é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.
- b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**  
 Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DDF.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**  
 Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DDF.

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

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

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

**Nota 01) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:** O saldo anterior dos Restos a Pagar Processados foi de R\$ 133.574,49. Houve inscrição no total de R\$ 20,40, houve pagamentos no valor de R\$ 79.906,16 e cancelamento no valor de R\$ 53.668,33. Restou um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 20,40

**Nota 02) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:** O saldo anterior dos Restos a Pagar Não Processados foi de R\$ 1.339,00. Houve inscrição no total de R\$ 4.184,02 e cancelamentos no valor de R\$ 1.240,00. Restou um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 4.283,02.

**Nota 03) DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES:** O saldo anterior dos depósitos foi de R\$ 60.947,09. Houve inscrição no total de R\$ 125.360,76, pagamentos no valor de R\$ 130.090,44, cancelamento de R\$ 20,40. Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte foi de R\$ 56.197,01. Segue a demonstração na tabela abaixo:

Especificação	R\$			
	31/12/2022	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	3.914,63	3.914,63	6,97	0,00
Contribuições ao RGPS	29.007,91	23.867,84	42,47	-17,72
ISS	135,47	199,46	0,35	0,00
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	1.542,29	1.542,29	2,74	0,00
Outros Consignatários	21.619,29	21.945,29	39,05	1,51
Outros Valores Restituíveis	4.727,50	4.727,50	8,41	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>60.947,09</b>	<b>56.197,01</b>	<b>100,00</b>	<b>-7,79</b>

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 04) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:** Conforme demonstrado na tabela abaixo, houve uma redução da dívida flutuante de 7,79% em relação ao exercício de 2022, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 195.860,58, as inscrições totais foram de R\$ 129.565,18, os pagamentos no valor de R\$ 209.996,60 e cancelamentos no valor de R\$ 54.928,73. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 60.500,43.

Tabela 02 - Total Restos a Pagar, Depósitos e Consignações				
Detalhamento	31/12/2022	31/12/2023	AH (%)	
Restos a Pagar - Processados	133.574,49	20,40	-99,98	
Restos a Pagar - Não Processados	1.339,00	4.283,02	219,87	
Depósitos e Consignações	60.947,09	56.197,01	-7,79	
<b>TOTAL</b>	<b>195.860,58</b>	<b>60.500,43</b>	<b>-69,11</b>	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
 Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: ce435680-f449-46b0-ad57-1675de8e986e

<b>DDFI</b>	<b>Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena</b>
<b>2023</b>	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>

**OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

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

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

**I. Descrição dos Itens Mais Relevantes dos Depósitos:**

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	R\$	
		2023	2022
1º	Contribuição ao RGPS	R\$ 23.867,84	R\$ 29.007,91
2º	Outros Consignatários	R\$ 21.945,29	R\$ 21.619,29
3º	Outros Valores Restituíveis	R\$ 4.727,50	R\$ 4.727,50

**II. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:**

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

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

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

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

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

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: ce435680-1449-46b0-ad57-1675de8e986e

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

perdas, de acordo com 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>

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 17 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALLANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: ce435680-f4f9-46b0-ad57-1675de8e986e

**DDFI Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena**

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

Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Controle de estoque/almoxarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2023	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Contabilidade	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos benefícios sociais</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2027	Não iniciada
<b>Ação</b>	<b>21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros</b>			



**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 17 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://steec.ce.gov.br/epp/validadaDoc.seam> Código do documento: ce435680-1449-46b0-4d57-1675d8e8986e

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

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2028	Não iniciada
<b>Ação</b> <b>22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
<b>Ação</b> <b>23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
<b>Ação</b> <b>24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
<b>Ação</b> <b>25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1)</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
<b>Ação</b> <b>26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
<b>Ação</b> <b>27. Despesas de Transferência</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Ação</b> <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do FUNDEB	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
<b>Ação</b> <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das Operações de Créditos	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
<b>Ação</b> <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
<b>Ação</b> <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	Imediato	Concluído
<b>Ação</b> <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização de Precatórios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Interno / Contabilidade	Imediato	Concluído
<b>Ação</b> <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://ste.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: ce435680-1449-46b0-ad57-1675de8e986e

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

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).

**Evaneide Antônia de Melo**  
Secretária de Assistência Social

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