

DDFI 2024

Publicado em março de 2025



Documento Assinado Digitalmente por: MATTEUS VITOR CABRAL DE ANDRADE, RIVALDO ALVES DE SOUZA JUNIOR
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 978e6d77-faeb-46f3-a242-e384d1c4d576

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL 2024

DEMONSTRAÇÃO CONTÁBIL
INDIVIDUAL



ESTADO DE PERNAMBUCO
FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DE SALOA
Dívida Flutuante



Títulos		Saldo Anterior	Movimentação no período					Saldo Exercício Seguinte		
			Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado				
				Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa			
RESTOS A PAGAR (SUBTOTAL)		(NOTA 1)	599.447,57	344.617,88	225.118,00	76.374,09	0,00	0,00	642.573,36	
PROCESSADOS										
Exercício - 2016										
Exercício - 2017			9.650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.650,00	
Exercício - 2018			13.909,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.909,33	
Exercício - 2019			6.274,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.274,25	
Exercício - 2020			38.886,13	0,00	1.522,65	0,00	0,00	0,00	37.363,48	
Exercício - 2021			88.915,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	88.915,10	
Exercício - 2022			88.947,76	0,00	6.477,04	0,00	0,00	0,00	82.470,72	
Exercício - 2023			270.866,75	0,00	217.118,31	0,00	0,00	0,00	53.748,44	
Exercício - 2024			0,00	344.617,88	0,00	0,00	0,00	0,00	344.617,88	
Subtotal dos Restos a Pagar processados		(NOTA 2)	523.073,48	344.617,88	225.118,00	0,00	0,00	0,00	642.573,36	
NÃO PROCESSADOS										
Exercício - 2022			75.921,61	0,00	0,00	75.921,61	0,00	0,00	0,00	
Exercício - 2023			452,48	0,00	0,00	452,48	0,00	0,00	0,00	
Exercício - 2024			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Subtotal dos Restos a Pagar Não processados		(NOTA 3)	76.374,09	0,00	0,00	76.374,09	0,00	0,00	0,00	
VALORES RESTITUÍVEIS		(NOTA 4)	146.769,25	2.207.583,30	2.123.921,99	0,00	0,00	0,00	230.635,56	
Cauções		(NOTA 5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Consignações			146.769,25	2.207.583,30	2.123.921,99	0,00	0,00	0,00	230.635,56	
		(NOTA 6)	Total:	746.216,82	2.552.201,18	2.349.039,99	76.374,09	0,00	0,00	873.009,92

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE SALOÁ-PE

DEMONSTRAÇÃO CONTÁBIL INDIVIDUAL



Documento Assinado Digitalmente por: MATTEUS VITOR CABRAL DE ANDRADE, RIVALDO ALVES DE SOUZA JUNIOR
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 978e6d77-faeb-46f3-a242-e384d1c4d576

NOTAS EXPLICATIVAS

ANEXO 17 DA LEI Nº 4.320/64 – DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE MODELO ALTERADO PELO TCE-PE CONFORME ANEXO XVIII DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 270/2024 - EXERCÍCIO DE 2024 -

1. INFORMAÇÕES GERAIS:

1.a. Nome do órgão ou entidade: Fundo Municipal de Saúde Saloá-PE, CNPJ: 10.822.750/0001-00

1.b. Natureza jurídica do órgão ou entidade: 133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal.

1.c. Domicílio do órgão ou entidade: Rua Coronel Jose Abílio, Nº 36 – Bairro: Centro – Cidade: Saloá – Pernambuco – CEP: 55.350-000.

1.d. Dados do Gestor: Paulo Cabral Silva Júnior– Secretário.

1.e. Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis e notas explicativas: Mateus Vitor Cabral De Andrade, Contador CRC-PE nº 033366/O-3.

1.f. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade consolidadora:

O Fundo Municipal de Saúde de Saloá possui natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal e tem como atividade principal “a administração pública em geral”. Durante o exercício de 2024 a execução orçamentária foi baseada na Lei Municipal 630 de 21 de novembro de 2023 (LOA para o ano de 2024). Sua fonte financeira deriva do recebimento de repasses financeiros da Prefeitura Municipal e 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).

1.g. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

Este demonstrativo segue a lógica conceitual do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, adaptada pelo TCE-PE conforme modelo definido no Anexo XVIII da Resolução TC nº 270/2024. As retenções foram contabilizadas seguindo as regras estabelecidas no IPC nº 11. 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. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF).

1.h. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo:

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Saúde de Saloá.

2. RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

2.a. Bases de mensuração utilizadas:

- Foi utilizado o regime misto nas operações orçamentárias, conforme o art. 35 da Lei nº 4.320/64 e NBCASP, sendo o regime de caixa para as receitas e o regime de competência para as despesas. Foi respeitado o Princípio do Registro pelo Valor Original seguindo como base de mensuração o custo histórico. Os valores dos restos a pagar informados neste demonstrativo obedeceu ao disposto no art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64. A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.
- O DDF foi elaborado em modelo adaptado em conformidade ao anexo XVIII da Resolução TCE-PE nº 270/2024.

2.b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DDF.

2.c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

As políticas seguem os princípios contábeis da entidade, continuidade, oportunidade, registro pelo valor original, competência e prudência, explícitos e implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. Os lançamentos nos sistemas orçamentário, financeiro e patrimonial foram realizados pelo método das partidas dobradas em atendimento ao art. 86 da Lei Federal nº 4.320/64 e a estrutura das demonstrações contábeis obedeceram às regras estabelecidas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 10ª Edição, bem como na NBC TSP 17, que

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE SALOÁ-PE

DEMONSTRAÇÃO CONTÁBIL INDIVIDUAL



trata sobre Demonstrações Contábeis Consolidadas. Porém não há julgamentos pela aplicação destas políticas.

3. DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE E SEUS ASPECTOS:

A dívida flutuante é aquela contraída pela Administração Pública, por um breve e determinado período de tempo.

Segundo a Lei nº 4.320/64, a dívida flutuante compreende os restos a pagar, excluídos os serviços de dívida a pagar, os serviços de dívida a pagar, os depósitos e os débitos de tesouraria. (Essas obrigações independem de autorização orçamentária por serem decorrentes de operações extraorçamentárias ou por já terem passado por um orçamento em exercício anterior). O registro dos restos a pagar, de acordo com o parágrafo único do art. 92, serão feitos por exercício e por credor distinguindo-se as despesas processadas das não processadas

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

4.a. Referências cruzadas e notas explicativas:

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 4.320/64

- Modelo TCE-PE conforme Anexo XVIII -

- REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS -

Títulos		Saldo Anterior	Movimentação no período						Saldo Exercício Seguinte
			Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado			
				Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa		
RESTOS A PAGAR (SUBTOTAL)	(NOTA 1)	599.447,57	344.617,88	225.118,00	76.374,09	0,00	0,00	642.573,36	
PROCESSADOS									
Exercício - 2016									
Exercício - 2017		9.650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.650,00	
Exercício - 2018		13.909,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.909,33	
Exercício - 2019		6.274,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.274,25	
Exercício - 2020		38.888,13	0,00	1.522,85	0,00	0,00	0,00	37.365,28	
Exercício - 2021		88.915,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	88.915,10	
Exercício - 2022		88.947,76	0,00	6.477,04	0,00	0,00	0,00	82.470,72	
Exercício - 2023		270.886,75	0,00	217.118,31	0,00	0,00	0,00	53.768,44	
Exercício - 2024		0,00	344.617,88	0,00	0,00	0,00	0,00	344.617,88	
Subtotal dos Restos a Pagar processados	(NOTA 2)	523.073,48	344.617,88	225.118,00	0,00	0,00	0,00	642.573,36	
NÃO PROCESSADOS									
Exercício - 2022		75.921,81	0,00	0,00	75.921,81	0,00	0,00	0,00	
Exercício - 2023		452,48	0,00	0,00	452,48	0,00	0,00	0,00	
Exercício - 2024		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Subtotal dos Restos a Pagar Não processados	(NOTA 3)	76.374,09	0,00	0,00	76.374,09	0,00	0,00	0,00	
VALORES RESTITUIVEIS	(NOTA 4)	146.769,25	2.207.583,30	2.123.921,99	0,00	0,00	0,00	230.430,56	
Caupões	(NOTA 5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Consignações		146.769,25	2.207.583,30	2.123.921,99	0,00	0,00	0,00	230.430,56	
(NOTA 6)		Total:	746.216,82	2.552.201,18	2.349.039,99	76.374,09	0,00	873.003,92	

Nota 1) RESTOS A PAGAR: O saldo dos restos a pagar ao final do exercício foi de R\$ 642.573,36. A seguir será feito o desmembramento dos restos a pagar em processados e não processados.

Nota 2) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: O saldo anterior dos restos a pagar processados foi de R\$ R\$ 642.573,36. Houve inscrição no total de R\$ 344.617,88, pagamentos no valor de R\$ 255.118,00 e cancelamentos no total de R\$ 0,00. Houve também a transferência de restos a pagar não processados para liquidados, sendo inscrito aos restos a pagar processados o total de R\$0,00. Restando, portanto, um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 0,00.

Nota 3) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: O saldo anterior dos restos a pagar não processados foi de R\$ 76.734,09. Houve inscrição no total de R\$ 0,00, pagamentos no valor de R\$ R\$ 76.734,09 e cancelamentos no total de R\$ 0,00. Houve também a transferência de restos a pagar não processados para liquidados (processados), sendo baixado dos restos a pagar não processados o total de R\$ 0,00. Restando, portanto, para o exercício seguinte apenas o valor inscrito de R\$ 0,00.

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE SALOÁ-PE

DEMONSTRAÇÃO CONTÁBIL INDIVIDUAL



Documento Assinado Digitalmente por: MATTEUS VITOR CABRAL DE ANDRADE, RIVALDO ALVES DE SOUZA JUNIOR
Acesse em: <https://efce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 978e6d77-faeb-46f3-a242-e384d1c4d576

VALORES RESTITUÍVEIS				
218800000 - VALORES RESTITUÍVEIS	146.769,25	2.207.583,30	2.123.921,99	230.430,56
218810000 - VALORES RESTITUÍVEIS - CONSOLIDAÇÃO	146.769,25	2.207.583,30	2.123.921,99	230.430,56
218810100 - CONSIGNAÇÕES	146.769,25	2.207.583,30	2.123.921,99	230.430,56
218810101 - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	627,76	201.674,34	202.302,10	0,00
21881010102 - FMAS - SALOAPREV	0,00	3.084,25	3.084,25	0,00
21881010103 - FMS - SALOÁ PREV	0,00	188.468,33	188.468,33	0,00
21881010104 - FMS - IPSELO - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DE LAGOA DO OURO	627,76	5.151,88	5.779,64	0,00
21881010106 - PMS - IPSEPAR	0,00	328,30	328,30	0,00
21881010109 - IPSELO - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DE SERVIDORES PUBLICOS DE	0,00	627,76	627,76	0,00
21881010114 - PMS - IPSEPAR	0,00	416,94	416,94	0,00
21881010116 - PMS - IPSELO - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DE LAGOA DO OURO	0,00	313,88	313,88	0,00
21881010117 - FMS - IPSEPAR	0,00	3.283,00	3.283,00	0,00
218810102 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	0,00	589.574,77	583.592,29	5.982,48
21881010207 - FMAS - INSS FOLHA DE PAGAMENTO	0,00	8.012,94	8.012,94	0,00
21881010208 - FMS - INSS - RETENÇÃO DE FUNCIONÁRIOS	0,00	567.529,00	561.546,52	5.982,48
21881010209 - FMS - INSS - OBRAS/SERVIÇOS	0,00	14.032,83	14.032,83	0,00
218810104 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	0,00	312.525,20	208.529,16	103.996,04
21881010405 - RPPS - IRRF - FOLHA	0,00	4.041,12	4.041,12	0,00
21881010408 - FMS - IRRF	0,00	188.736,01	134.112,55	54.623,46
21881010409 - FMS - IRRF PRESTADOR DE SERVIÇO	0,00	68.342,86	18.970,28	49.372,58
21881010410 - FMS - IMPOSTO DE RENDA	0,00	11.193,60	11.193,60	0,00
21881010412 - PMS - IRRF PRESTADORES DE SERVIÇOS	0,00	360,00	360,00	0,00
21881010413 - PMS - IRRF AQUISIÇÃO DE BENS	0,00	23,99	23,99	0,00
21881010414 - FMS - IRRF AQUISIÇÃO DE BENS	0,00	39.827,62	39.827,62	0,00
218810108 - ISS	0,00	85.190,66	7.782,37	77.408,29
21881010804 - FMS - ISS	0,00	85.190,66	7.782,37	77.408,29
218810110 - PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	30.355,84	30.355,84	0,00
21881011002 - FMS - PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	30.355,84	30.355,84	0,00
218810111 - PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	5.053,21	7.177,21	7.802,89	4.427,53
21881011104 - FMS - PROSMED	5.053,21	7.177,21	7.802,89	4.427,53
218810115 - RETENÇÕES / EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	18.860,15	126.755,91	133.280,07	12.335,99
21881011510 - FMS - CONSIGNADO CEF	9.347,54	114.144,58	118.986,86	4.505,26
21881011511 - FMS - CONSIGNADO BANCO DO BRASIL	1.270,65	0,00	0,00	1.270,65
21881011512 - FMS - CONSIGNADO BRADESCO	8.241,96	12.367,51	14.049,39	6.560,08
21881011515 - PMS - CONSIGNADO BRADESCO	0,00	243,82	243,82	0,00
218810199 - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	122.228,13	854.329,37	950.277,27	26.280,23
21881019902 - FMS - SINDACS - SINDICATO DOS AGENTES COMUNITARIOS DE SAÚDE	3.386,28	8.133,12	8.647,92	2.871,48
21881019903 - FMS - SALÁRIO FAMILIA - RPPS	112.838,06	352.205,88	465.043,94	0,00
21881019904 - FMS - ASSOCIAÇÃO MUNICIPAL DOS AGENTES DE EDEMIAS DE SALOÁ	4.616,14	0,00	0,00	4.616,14
21881019905 - FMS - FALTAS	0,00	4.918,53	3.718,40	1.200,13
21881019907 - FMS - DEVOLUÇÕES	1.387,65	0,00	0,00	1.387,65
21881019919 - FMS - SALÁRIO FAMILIA	0,00	37.780,96	37.780,96	0,00
21881019922 - FMS - SALÁRIO MATERNIDADE	0,00	40.948,00	24.743,17	16.204,83
21881019925 - FMS - VALORES CONSIGNATÁRIOS	0,00	410.342,88	410.342,88	0,00
Total:	746.216,82	2.552.201,18	2.425.414,08	873.003,92

Nota 4) DEPÓSITOS: O saldo final dos depósitos foi de R\$ 0,00.

Nota 5) CAUÇÕES: O saldo final para as cauções foi de R\$ 0,00. Estes valores estão em conta bancária específica e devem ser devolvidos as empresas ao final do certame licitatório.

Nota 6) ANÁLISE DA LINHA TOTAL GERAL: No decorrer do exercício a Dívida Flutuante aumentou em relação ao saldo vindo do exercício anterior na ordem de R\$ 126.787,10, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 746.216,82, as inscrições totais foram de R\$ 2.552.201,18, os pagamentos no valor de R\$ 2.425.414,08 e cancelamentos no valor de R\$ 0,00. Em relação a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidados, houve inscrição no valor de R\$ 0,00 e baixa no valor de R\$ 0,00. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 873.003,92.

5. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

5.a. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos não interferindo na Demonstração da Dívida Flutuante.

5.b. Divulgações não financeiras:

Não há informações desta natureza.

5.c. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE SALOÁ-PE

DEMONSTRAÇÃO CONTÁBIL INDIVIDUAL



direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

5.d. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não houve erro ou omissão de registros, consequentemente não há informações desta natureza.

5.e. Recomendações aos Gestores e ao Controle Interno:

- Alertamos os gestores da educação para o tratamento dado pelo TCE-PE quanto a metodologia dada aos restos a pagar processados e não processados sem disponibilidade financeira que reduzem o montante do cálculo da aplicação dos 25% dos impostos e transferências na manutenção e desenvolvimento do ensino e 15% nas despesas de ações de Saúde.

5.f. Descrição dos Itens Mais Relevantes dos Depósitos ao final de 2024:

Relevância	Descrição da Conta	Valor (R\$)
1º	Consignações	R\$ 230.430,56
2º		
3º		

5.g. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:

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

6. PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015, ATUALIZADA PELAS PORTARIAS MS/STN Nº 10.300, DE 1º DE DEZEMBRO DE 2022 E STN/MF Nº 1.569, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2023:

Para este município estão sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, atualizada pelas portarias MS/STN nº 10.300, de 1º de dezembro de 2022, e STN/MF nº 1.569, de 11 de dezembro de 2023, para cidades acima de 50.000 habitantes.

6.a Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo e demais entidades da administração direta e indireta):

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	31/12/2017	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2018	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE SALOÁ-PE

DEMONSTRAÇÃO CONTÁBIL INDIVIDUAL



Documento Assinado Digitalmente por: MATTEUS VITOR CABRAL DE ANDRADE, RIVALDO ALVES DE SOUZA JUNIOR
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epj/validaDoc.seam> Código do documento: 978e6d77-faeb-46f3-a242-e384d1c4d576

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2023	Concluído
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2018	Concluído
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2016	Concluído
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de <i>softwares</i>, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE SALOÁ-PE

DEMONSTRAÇÃO CONTÁBIL INDIVIDUAL



Documento Assinado Digitalmente por: MATTEUS VITOR CABRAL DE ANDRADE, RIVALDO ALVES DE SOUZA JUNIOR
Acesse em: <https://efcfe.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 978e6d77-faeb-46f3-a242-e384d1c4d576

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2022	Concluído
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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos benefícios sociais.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2026	Em andamento
Ação	21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2027	Em andamento
Ação	22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2028	Em andamento
Ação	23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2028	Em andamento
Ação	24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2028	Em andamento
Ação	25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2030	Em andamento
Ação	26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2030	Em andamento
Ação	27. Despesas de Transferência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2030	Em andamento

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE SALOÁ-PE
DEMONSTRAÇÃO CONTÁBIL INDIVIDUAL



Documento Assinado Digitalmente por: MATTEUS VITOR CABRAL DE ANDRADE, RIVALDO ALVES DE SOUZA JUNIOR
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 978e6d77-faeb-46f3-a242-e384d1c4d576

SOCIAL (RPPS).				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS EM REGIME ESPECIAL.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS PÚBLICOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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).

PAULO CABRAL SILVA JÚNIOR
Secretario

MATTEUS VITOR CABRAL DE ANDRADE
Contador (a)
CRC-PE Nº 033366/O-3

DDFI 2024

Publicado em março de 2025



Documento Assinado Digitalmente por: MATTEUS VITOR CABRAL DE ANDRADE, RIVALDO ALVES DE SOUZA JUNIOR
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 978e6d77-faeb-46f3-a242-e384d1c4d576

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL 2024

DEMONSTRAÇÃO CONTÁBIL
INDIVIDUAL



ESTADO DE PERNAMBUCO
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DE SALOA
Dívida Flutuante

Títulos		Saldo Anterior	Movimentação no período				Saldo Exercício Seguinte		
			Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado			
				Pagamento	Cancelamento			Inscrição	Baixa
RESTOS A PAGAR (SUBTOTAL)	(NOTA 1)	317.849,34	25.974,11	153.118,70	141.499,95	0,00	0,00	49.204,80	
PROCESSADOS									
Exercício - 2016		513,40	0,00	0,00	513,40	0,00	0,00	0,00	
Exercício - 2017		1.970,72	0,00	0,00	1.970,72	0,00	0,00	0,00	
Exercício - 2018		528,51	0,00	0,00	528,51	0,00	0,00	0,00	
Exercício - 2019		4.100,78	0,00	0,00	4.100,78	0,00	0,00	0,00	
Exercício - 2020		6.898,95	0,00	0,00	4.977,00	0,00	0,00	1.921,95	
Exercício - 2021		102.905,50	0,00	0,00	90.927,41	0,00	0,00	11.978,09	
Exercício - 2022		44.384,73	0,00	0,00	35.054,08	0,00	0,00	9.330,65	
Exercício - 2023		143.411,75	0,00	142.043,70	1.368,05	0,00	0,00	1.368,05	
Exercício - 2024		0,00	25.974,11	0,00	0,00	0,00	0,00	25.974,11	
Subtotal dos Restos a Pagar processados	(NOTA 2)	304.714,34	25.974,11	142.043,70	139.439,95	0,00	0,00	49.204,80	
NÃO PROCESSADOS									
Exercício - 2018		660,00	0,00	0,00	660,00	0,00	0,00	0,00	
Exercício - 2019		1.400,00	0,00	0,00	1.400,00	0,00	0,00	0,00	
Exercício - 2023		11.075,00	0,00	11.075,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Exercício - 2024		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Subtotal dos Restos a Pagar Não processados	(NOTA 3)	13.135,00	0,00	11.075,00	2.060,00	0,00	0,00	0,00	
DEPOSITOS (SUBTOTAL)	(NOTA 4)	13.757,36	323.094,20	295.841,89	0,00	0,00	0,00	41.009,67	
Cauções	(NOTA 5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Consignações		5.757,36	323.094,20	287.841,89	0,00	0,00	0,00	41.009,67	
Outros Valores Restituíveis		8.000,00	0,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	(NOTA 6)	Total:	331.606,70	349.068,31	448.960,59	141.499,95	0,00	0,00	90.214,47

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DO MUNICÍPIO DE SALOÁ-PE

DEMONSTRAÇÃO CONTÁBIL INDIVIDUAL



Documento Assinado Digitalmente por: MATTEUS VITOR CABRAL DE ANDRADE, RIVALDO ALVES DE SOUZA JUNIOR
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epj/validaDoc.seam> Código do documento: 978e6d77-faeb-46f3-a242-e384d1c4d576

NOTAS EXPLICATIVAS

ANEXO 17 DA LEI Nº 4.320/64 – DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE

MODELO ALTERADO PELO TCE-PE CONFORME ANEXO XVIII DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 270/2024 - EXERCÍCIO DE 2024 -

1. INFORMAÇÕES GERAIS:

1.a. Nome do órgão ou entidade: Fundo Municipal de Assistência Social Saloá-PE, CNPJ: 15.618.001/0001-71

1.b. Natureza jurídica do órgão ou entidade: 133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal.

1.c. Domicílio do órgão ou entidade: Praça São Vicente, nº s/n – Bairro: Centro – Cidade: Saloá – Pernambuco – CEP: 55.350-000.

1.d. Dados do Gestor: Carlos Roberto De Melo Ouro Preto – Secretário.

1.e. Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis e notas explicativas:
Matteus Vitor Cabral De Andrade, Contador CRC-PE nº 033366/O-3

1.f. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade consolidadora:

O Fundo Municipal de Assistência Social de Saloá possui natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal e tem como atividade principal “a administração pública em geral”. Durante o exercício de 2024 a execução orçamentária foi baseada na Lei Municipal 630 de 21 de novembro de 2023 (LOA para o ano de 2024). Sua fonte financeira deriva do recebimento de repasses financeiros da Prefeitura Municipal e 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).

1.g. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

Este demonstrativo segue a lógica conceitual do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, adaptada pelo TCE-PE conforme modelo definido no Anexo XVIII da Resolução TC nº 270/2024. As retenções foram contabilizadas seguindo as regras estabelecidas no IPC nº 11. 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. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF).

1.h. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo:

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Assistência Social de Saloá.

2. RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

2.a. Bases de mensuração utilizadas:

- Foi utilizado o regime misto nas operações orçamentárias, conforme o art. 35 da Lei nº 4.320/64 e NBCASP, sendo o regime de caixa para as receitas e o regime de competência para as despesas. Foi respeitado o Princípio do Registro pelo Valor Original seguindo como base de mensuração o custo histórico. Os valores dos restos a pagar informados neste demonstrativo obedeceu ao disposto no art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64. A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.
- O DDF foi elaborado em modelo adaptado em conformidade ao anexo XVIII da Resolução TCE-PE nº 270/2024.

2.b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DDF.

2.c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

As políticas seguem os princípios contábeis da entidade, continuidade, oportunidade, registro pelo valor original, competência e prudência, explícitos e implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. Os

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DO MUNICÍPIO DE SALOÁ-PE

DEMONSTRAÇÃO CONTÁBIL INDIVIDUAL



lançamentos nos sistemas orçamentário, financeiro e patrimonial foram realizados pelo método das partidas dobradas em atendimento ao art. 86 da Lei Federal nº 4.320/64 e a estrutura das demonstrações contábeis obedeceram às regras estabelecidas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 10ª Edição, bem como na NBC TSP 17, que trata sobre Demonstrações Contábeis Consolidadas. Porém não há julgamentos pela aplicação destas políticas.

3. DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE E SEUS ASPECTOS:

A dívida flutuante é aquela contraída pela Administração Pública, por um breve e determinado período de tempo. Segundo a Lei nº 4.320/64, a dívida flutuante compreende os restos a pagar, excluídos os serviços de dívida a pagar, os serviços de dívida a pagar, os depósitos e os débitos de tesouraria. (Essas obrigações independem de autorização orçamentária por serem decorrentes de operações extraorçamentárias ou por já terem passado por um orçamento em exercício anterior). O registro dos restos a pagar, de acordo com o parágrafo único do art. 92, serão feitos por exercício e por credor distinguindo-se as despesas processadas das não processadas

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

4.a. Referências cruzadas e notas explicativas:

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 4.320/64

- Modelo TCE-PE conforme Anexo XVIII -

- REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS -

Títulos		Saldo Anterior	Movimentação no período					Saldo Exercício Seguinte
			Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		
				Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
RESTOS A PAGAR (SUBTOTAL)	(NOTA 1)	317.849,34	25.974,11	153.118,70	141.499,95	0,00	0,00	49.204,80
PROCESSADOS								
Exercício - 2016		513,40	0,00	0,00	513,40	0,00	0,00	0,00
Exercício - 2017		1.970,72	0,00	0,00	1.970,72	0,00	0,00	0,00
Exercício - 2018		528,51	0,00	0,00	528,51	0,00	0,00	0,00
Exercício - 2019		4.100,78	0,00	0,00	4.100,78	0,00	0,00	0,00
Exercício - 2020		6.898,95	0,00	0,00	4.977,00	0,00	0,00	1.921,95
Exercício - 2021		102.905,50	0,00	0,00	90.927,41	0,00	0,00	11.978,09
Exercício - 2022		44.384,73	0,00	0,00	35.054,08	0,00	0,00	9.330,65
Exercício - 2023		143.411,75	0,00	142.043,70	1.368,05	0,00	0,00	0,00
Exercício - 2024		0,00	25.974,11	0,00	0,00	0,00	0,00	25.974,11
Subtotal dos Restos a Pagar processados	(NOTA 2)	304.714,34	25.974,11	142.043,70	139.439,95	0,00	0,00	49.204,80
NÃO PROCESSADOS								
Exercício - 2018		660,00	0,00	0,00	660,00	0,00	0,00	0,00
Exercício - 2019		1.400,00	0,00	0,00	1.400,00	0,00	0,00	0,00
Exercício - 2023		11.075,00	0,00	11.075,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Exercício - 2024		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal dos Restos a Pagar Não processados	(NOTA 3)	13.135,00	0,00	11.075,00	2.060,00	0,00	0,00	0,00
DEPOSITOS (SUBTOTAL)								
Cauções	(NOTA 5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Consignações		5.757,36	323.094,20	287.841,89	0,00	0,00	0,00	41.009,67
Outros Valores Restituíveis		8.000,00	0,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(NOTA 6)								
Total:		331.606,70	349.068,31	448.960,59	141.499,95	0,00	0,00	90.214,47

Nota 1) RESTOS A PAGAR: O saldo dos restos a pagar ao final do exercício foi de R\$ 49.204,80. A seguir será feito o desmembramento dos restos a pagar em processados e não processados.

Nota 2) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: O saldo anterior dos restos a pagar processados foi de R\$ 317.849,34.

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DO MUNICÍPIO DE SALOÁ-PE

DEMONSTRAÇÃO CONTÁBIL INDIVIDUAL



Documento Assinado Digitalmente por: MATTEUS VITOR CABRAL DE ANDRADE, RIVALDO ALVES DE SOUZA JUNIOR
Acesse em: <https://efc.ccepe.gov.br/epi/validaDocumento.aspx?CodigoDocumento=9706077-fach-465-a242-e304d1c4d576>

Houve inscrição no total de R\$ 25.974,11, pagamentos no valor de R\$ 294.618,65 e cancelamentos no total de R\$ 141.499,95. Houve também a transferência de restos a pagar não processados para liquidados, sendo inscrito aos restos pagar processados o total de R\$ 0,00. Restando, portanto, um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 49.204,80.

Nota 3) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: O saldo anterior dos restos a pagar não processados foi de R\$ 0,00. Houve inscrição no total de R\$ 0,00, pagamentos no valor de R\$ 0,00 e cancelamentos no total de R\$ 0,00. Houve também a transferência de restos a pagar não processados para liquidados (processados), sendo baixado dos restos a pagar não processados o total de R\$ 0,00. Restando, portanto, para o exercício seguinte apenas o valor inscrito de R\$ 0,00.

VALORES RESTITUÍVEIS	13.757,36	323.094,20	295.841,89	41.009,67
218800000 - VALORES RESTITUÍVEIS	13.757,36	323.094,20	295.841,89	41.009,67
218810000 - VALORES RESTITUÍVEIS - CONSOLIDAÇÃO	13.757,36	323.094,20	295.841,89	41.009,67
218810100 - CONSIGNAÇÕES	5.757,36	323.094,20	287.841,89	41.009,67
218810101 - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	300,00	11.082,89	11.082,89	300,00
21881010102 - FMAS - SALOAPREV	300,00	11.082,89	11.082,89	300,00
218810102 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	0,00	145.801,85	128.695,10	17.106,75
21881010206 - FMAS - INSS PRESTADOR DE SERVIÇOS	0,00	13.416,91	6.077,03	7.339,88
21881010207 - FMAS - INSS FOLHA DE PAGAMENTO	0,00	131.903,53	122.608,62	9.294,91
21881010208 - FMS - INSS - RETENÇÃO DE FUNCIONÁRIOS	0,00	173,13	0,00	173,13
21881010220 - FMAS - INSS - Agricultura Familiar - INSS	0,00	246,64	7,56	239,08
21881010221 - FMAS - INSS - Agricultura Familiar - GILRAT	0,00	20,54	0,63	19,91
21881010222 - FMAS - INSS - Agricultura Familiar - SENAR	0,00	41,10	1,26	39,84
218810104 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	0,00	24.606,70	7.738,82	16.867,88
21881010406 - FMAS - IRRF IMPOSTO DE RENDA FOLHA	0,00	11.126,05	911,63	10.214,42
21881010407 - FMAS - IRRF - IMPOSTO DE RENDA SERVIÇOS	0,00	4.172,03	1.699,94	2.472,09
21881010415 - FMAS - IRRF AQUISIÇÃO DE BENS	0,00	9.308,62	5.127,25	4.181,37
218810108 - ISS	0,00	6.755,95	3.081,30	3.674,65
21881010803 - FMAS - ISS	0,00	6.755,95	3.081,30	3.674,65
218810110 - PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	4.920,15	4.920,15	0,00
21881011001 - FMAS - PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	4.920,15	4.920,15	0,00
218810111 - PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	0,00	625,49	625,49	0,00
21881011102 - FMAS - PROSMED	0,00	625,49	625,49	0,00
218810115 - RETENÇÕES / EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	4.646,74	13.723,81	15.802,76	2.567,79
21881011506 - FMAS - CONSIGNADO BRADESCO	2.507,79	8.514,48	8.514,48	2.507,79
21881011507 - FMAS - CONSIGNADO BANCO DO BRASIL	1.067,95	310,92	1.378,87	0,00
21881011508 - FMAS - CONSIGNADO CEF	1.011,00	4.898,41	5.909,41	0,00
21881011509 - FMAS - CONSIGNADO BANCO CRUZEIRO DO SUL	60,00	0,00	0,00	60,00
218810199 - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	810,62	115.577,36	115.895,38	492,60
21881019901 - FMAS - CONTRIBUIÇÃO SINDICAL ANUAL	810,62	0,00	318,02	492,60
21881019920 - FMAS - SALÁRIO FAMÍLIA	0,00	62.794,95	62.794,95	0,00
21881019924 - FMAS - VALORES CONSIGNATÁRIOS	0,00	52.782,41	52.782,41	0,00
218819900 - OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00
218819903 - FMAS - VALOR DOADO PELA CAMARA COVID	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00
Total:	331.606,70	349.068,31	590.460,54	90.214,47

Nota 4) DEPÓSITOS: O saldo final dos depósitos foi de R\$ 41.009,67.

Nota 5) CAUÇÕES: O saldo final para as cauções foi de R\$ 0,00. Estes valores estão em conta bancária específica e devem ser devolvidos as empresas ao final do certame licitatório.

Nota 6) ANÁLISE DA LINHA TOTAL GERAL: No decorrer do exercício a Dívida Flutuante diminuiu em relação ao saldo vindo do exercício anterior na ordem de R\$ 241.392,23, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 331.606,70, as inscrições totais foram de R\$ 349.068,31, os pagamentos no valor de R\$ 448.960,59 e cancelamentos no valor de R\$ 141.449,95. Em relação a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidados, houve inscrição no valor de R\$ 0,00 e baixa no valor de R\$ 0,00. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 90.214,47.

5. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DO MUNICÍPIO DE SALOÁ-PE

DEMONSTRAÇÃO CONTÁBIL INDIVIDUAL



Documento Assinado Digitalmente por: MATTEUS VITOR CABRAL DE ANDRADE, RIVALDO ALVES DE SOUZA JUNIOR
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epj/validaDoc.seam> Código do documento: 978e8d77-faeb-46f3-a242-e384d1c4d576

5.a. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos não interferindo na Demonstração da Dívida Flutuante.

5.b. Divulgações não financeiras:

Não há informações desta natureza.

5.c. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

5.d. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não houve erro ou omissão de registros, consequentemente não há informações desta natureza.

5.e. Recomendações aos Gestores e ao Controle Interno:

- Alertamos os gestores da educação para o tratamento dado pelo TCE-PE quanto a metodologia dada aos restos a pagar processados e não processados sem disponibilidade financeira que reduzem o montante do cálculo da aplicação dos 25% dos impostos e transferências na manutenção e desenvolvimento do ensino e 15% nas despesas de ações de Saúde.

5.f. Descrição dos Itens Mais Relevantes dos Depósitos ao final de 2024:

Relevância	Descrição da Conta	Valor (R\$)
1º	FMAS - RGPS (FOPAG)	9.294,91
2º	FMAS - INSS PRESTADOR - PESSOAL FÍSICA	7.339,88
3º	FMAS - IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA -ISQN	3.674,65

5.g. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:

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

6. PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015, ATUALIZADA PELAS PORTARIAS MS/STN Nº 10.300, DE 1º DE DEZEMBRO DE 2022 E STN/MF Nº 1.569, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2023:

Para este município estão sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, atualizada pelas portarias MS/STN nº 10.300, de 1º de dezembro de 2022, e STN/MF nº 1.569, de 11 de dezembro de 2023, para cidades acima de 50.000 habitantes.

6.a Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo e demais entidades da administração direta e indireta):

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	31/12/2017	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DO MUNICÍPIO DE SALOÁ-PE

DEMONSTRAÇÃO CONTÁBIL INDIVIDUAL



Documento Assinado Digitalmente por: MATTEUS VITOR CABRAL DE ANDRADE, RIVALDO ALVES DE SOUZA JUNIOR
Acesse em: <https://efcpe.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 978e6d77-faeb-46f3-a242-e384d1c4d576

Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2018	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2023	Concluído
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2018	Concluído
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis	Secretário (a) de	01/01/2016	Concluído

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DO MUNICÍPIO DE SALOÁ-PE

DEMONSTRAÇÃO CONTÁBIL INDIVIDUAL



Documento Assinado Digitalmente por: MATTEUS VITOR CABRAL DE ANDRADE, RIVALDO ALVES DE SOUZA JUNIOR
Acesse em: <https://efce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 978e6d77-faeb-46f3-a242-e384d1c4d576

	conforme MCASP.	Finanças/Fazenda		
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2022	Concluído
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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos benefícios sociais.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2026	Em andamento
Ação	21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2027	Em andamento
Ação	22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2028	Em andamento
Ação	23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2028	Em andamento
Ação	24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2028	Em andamento
Ação	25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2030	Em andamento
Ação	26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2030	Em andamento

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DO MUNICÍPIO DE SALOÁ-PE

DEMONSTRAÇÃO CONTÁBIL INDIVIDUAL



Documento Assinado Digitalmente por: MATTEUS VITOR CABRAL DE ANDRADE. RIVALDO ALVES DE SOUZA JUNIOR
Acesse em: <https://efce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 978e6d77-faeb-46f3-a242-e384d1c4d576

Ação	27. Despesas de Transferência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2030	Em andamento

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RPPS).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS EM REGIME ESPECIAL.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS PÚBLICOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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).

Carlos Roberto De Melo Ouro Preto
Secretário

Matteus Vitor Cabral De Andrade,
Contador
CRC-PE Nº 033366/O-3

DDFI 2024

Publicado em março de 2025



Documento Assinado Digitalmente por: MATTEUS VITOR CABRAL DE ANDRADE, RIVALDO ALVES DE SOUZA JUNIOR
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 978e6d77-faeb-46f3-a242-e384d1c4d576



DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL 2024

DEMONSTRAÇÃO CONTÁBIL
INDIVIDUAL



ESTADO DE PERNAMBUCO
FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE - SALOÁ
Dívida Flutuante

Títulos		Saldo Anterior	Movimentação no período					Saldo Exercício Seguinte
			Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		
				Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
RESTOS A PAGAR (SUBTOTAL)		(NOTA 1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROCESSADOS								
Exercício - 2023			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Exercício - 2024			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal dos Restos a Pagar processados		(NOTA 2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
NÃO PROCESSADOS								
Exercício - 2023			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Exercício - 2024			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal dos Restos a Pagar Não processados		(NOTA 3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEPOSITOS (SUBTOTAL)		(NOTA 4)	158,00	28,88	186,88	0,00	0,00	0,00
Cauções		(NOTA 5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Consignações			158,00	28,88	186,88	0,00	0,00	0,00
Outros Depósitos			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(NOTA 6)			Total:	158,00	28,88	186,88	0,00	0,00

FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DE SALOÁ

DEMONSTRAÇÃO CONTÁBIL INDIVIDUAL

NOTAS EXPLICATIVAS

ANEXO 17 DA LEI Nº 4.320/64 – DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE

MODELO ALTERADO PELO TCE-PE CONFORME ANEXO XVIII DA RESOLUÇÃO TCE-PE Nº 270/2024 - EXERCÍCIO DE 2024 -



Documento Assinado Digitalmente por: MATTEUS VITOR CABRAL DE ANDRADE, RIVALDO ALVES DE SOUZA JUNIOR
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epj/validaDoc.seam> Código do documento: 978e6d77-faeb-46f3-a242-e384d1c4d576

1. INFORMAÇÕES GERAIS:

1.a. Nome do órgão ou entidade: Fundo Municipal Da Criança e do Adolescente de Saloá-PE, CNPJ: 45.202.091/0001-71

1.b. Natureza jurídica do órgão ou entidade: 133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal.

1.c. Domicílio do órgão ou entidade: Praça São Vicente, nº s/n – Bairro: Centro – Cidade: Saloá – Pernambuco – CEP: 55.350-000.

1.d. Dados do Gestor: Carlos Roberto De Melo Ouro Preto – Secretário.

1.e. Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis e notas explicativas:
Matteus Vitor Cabral De Andrade, Contador CRC-PE nº 033366/O-3

1.f. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade consolidadora:

O Fundo Municipal Da Criança e do Adolescente de Saloá possui natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal e tem como atividade principal a administração pública em geral”. Durante o exercício de 2024 a execução orçamentária foi baseada na Lei Municipal 630 de 21 de novembro de 2023 (LOA para o ano de 2024). Sua fonte financeira deriva do recebimento de repasses financeiros da Prefeitura Municipal e 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).

1.g. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

Este demonstrativo segue a lógica conceitual do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, adaptada pelo TCE-PE conforme modelo definido no Anexo XVIII da Resolução TC nº 270/2024. As retenções foram contabilizadas seguindo as regras estabelecidas no IPC nº 11. 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. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF).

1.h. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo:

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal Da Criança e do Adolescente de Saloá.

2. RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

2.a. Bases de mensuração utilizadas:

- Foi utilizado o regime misto nas operações orçamentárias, conforme o art. 35 da Lei nº 4.320/64 e NBCASP, sendo o regime de caixa para as receitas e o regime de competência para as despesas. Foi respeitado o Princípio do Registro pelo Valor Original seguindo como base de mensuração o custo histórico. Os valores dos restos a pagar informados neste demonstrativo obedeceu ao disposto no art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64. A moeda utilizada para os registros contábeis foi o real com valores históricos e constantes.
- O DDF foi elaborado em modelo adaptado em conformidade ao anexo XVIII da Resolução TCE-PE nº 270/2024.

2.b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DDF.

2.c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

As políticas seguem os princípios contábeis da entidade, continuidade, oportunidade, registro pelo valor original, competência e prudência, explícitos e implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. Os

FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DE SALOÁ

DEMONSTRAÇÃO CONTÁBIL INDIVIDUAL



Documento Assinado Digitalmente por: MATTEUS VITOR CABRAL DE ANDRADE, RIVALDO ALVES DE SOUZA JUNIOR
Acesse em: <https://efce.tce.pe.gov.br/app/validaDoc.seam> Código do documento: 978e6d77-faeb-46f3-a242-e384d1c4d576

lançamentos nos sistemas orçamentário, financeiro e patrimonial foram realizados pelo método das partidas dobradas em atendimento ao art. 86 da Lei Federal nº 4.320/64 e a estrutura das demonstrações contábeis obedeceram às regras estabelecidas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 10ª Edição, bem como na NBC TSP 17, que trata sobre Demonstrações Contábeis Consolidadas. Porém não há julgamentos pela aplicação destas políticas.

3. DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE E SEUS ASPECTOS:

A dívida fluante é aquela contraída pela Administração Pública, por um breve e determinado período de tempo. Segundo a Lei nº 4.320/64, a dívida fluante compreende os restos a pagar, excluídos os serviços de dívida a pagar, os serviços de dívida a pagar, os depósitos e os débitos de tesouraria. (Essas obrigações independem de autorização orçamentária por serem decorrentes de operações extraorçamentárias ou por já terem passado por um orçamento em exercício anterior). O registro dos restos a pagar, de acordo com o parágrafo único do art. 92, serão feitos por exercício e por credor distinguindo-se as despesas processadas das não processadas

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

4.a. Referências cruzadas e notas explicativas:

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 4.320/64

- Modelo TCE-PE conforme Anexo XVIII -

- REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS -

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período						Saldo Exercício Seguinte
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado			
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa		
RESTOS A PAGAR (SUBTOTAL)	(NOTA 1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROCESSADOS								
Exercício - 2023		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Exercício - 2024		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal dos Restos a Pagar processados	(NOTA 2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
NÃO PROCESSADOS								
Exercício - 2023		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Exercício - 2024		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal dos Restos a Pagar Não processados	(NOTA 3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEPOSITOS (SUBTOTAL)	(NOTA 4)	158,00	28,88	186,88	0,00	0,00	0,00	0,00
Cauções	(NOTA 5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Consignações		158,00	28,88	186,88	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros Depósitos		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(NOTA 6)								
Total:		158,00	28,88	186,88	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 1) RESTOS A PAGAR: O saldo dos restos a pagar ao final do exercício foi de R\$ 0,00. A seguir será feito o desmembramento dos restos a pagar em processados e não processados.

Nota 2) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: O saldo anterior dos restos a pagar processados foi de R\$ R\$ 0,00. Houve inscrição no total de R\$ 0,00 pagamentos no valor de R\$ 0,00 e cancelamentos no total de R\$ 0,00. Houve também a transferência de restos a pagar não processados para liquidados, sendo inscrito aos restos a pagar processados o total de R\$ 0,00. Restando, portanto, um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 0,00.

Nota 3) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: O saldo anterior dos restos a pagar não processados foi de R\$ 0,00. Houve inscrição no total de R\$ 0,00, pagamentos no valor de R\$ R\$ 0,00 e cancelamentos no total de R\$ 0,00. Houve também a transferência de restos a pagar não processados para liquidados (processados), sendo baixado dos restos a pagar não processados o total de R\$ 0,00. Restando, portanto, para o exercício seguinte apenas o valor inscrito de R\$ 0,00.

FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DE SALOÁ

DEMONSTRAÇÃO CONTÁBIL INDIVIDUAL



Documento Assinado Digitalmente por: MATTEUS VITOR CABRAL DE ANDRADE, RIVALDO ALVES DE SOUZA JUNIOR
Acesse em: <https://tce.ce.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 978e6d77-faeb-46f3-a242-e384d1c4d576

218800000 - VALORES RESTITUÍVEIS	158,00	28,88	186,88	0,00
218810000 - VALORES RESTITUÍVEIS - CONSOLIDAÇÃO	158,00	28,88	186,88	0,00
218810100 - CONSIGNAÇÕES	158,00	28,88	186,88	0,00
218810111 - PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	45,00	0,00	45,00	0,00
21881011106 - FUNDECA - PROSMED	45,00	0,00	45,00	0,00
218810199 - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	113,00	28,88	141,88	0,00
21881019918 - FUNDECA - CONTRIBUIÇÃO SINDICAL ANUAL	113,00	28,88	141,88	0,00
Total:	158,00	28,88	186,88	0,00

Nota 4) DEPÓSITOS: O saldo final dos depósitos foi de R\$ 0,00.

Nota 5) CAUÇÕES: O saldo final para as cauções foi de R\$ 0,00. Estes valores estão em conta bancária específica e devem ser devolvidos as empresas ao final do certame licitatório.

Nota 6) ANÁLISE DA LINHA TOTAL GERAL: No decorrer do exercício a Dívida Flutuante diminuiu em relação ao saldo vindo do exercício anterior na ordem de R\$ 158,00, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 158,00, as inscrições totais foram de R\$ 28,88, os pagamentos no valor de R\$ 186,88 e cancelamentos no valor de R\$ 0,00. Em relação a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidados, houve inscrição no valor de R\$ 0,00 e baixa no valor de R\$ 0,00. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 0,00.

5. OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

5.a. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos não interferindo na Demonstração da Dívida Flutuante.

5.b. Divulgações não financeiras:

Não há informações desta natureza.

5.c. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

5.d. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não houve erro ou omissão de registros, consequentemente não há informações desta natureza.

5.e. Recomendações aos Gestores e ao Controle Interno:

- Alertamos os gestores da educação para o tratamento dado pelo TCE-PE quanto a metodologia dada aos restos a pagar processados e não processados sem disponibilidade financeira que reduzem o montante do cálculo da aplicação dos 25% dos impostos e transferências na manutenção e desenvolvimento do ensino e 15% nas despesas de ações de Saúde.

5.f. Descrição dos Itens Mais Relevantes dos Depósitos ao final de 2024:

Relevância	Descrição da Conta	Valor (R\$)
1º	FUNDECA- PROSMED	0,00
2º	FUNDECA – CONTRIBUIÇÃO SINDICAL ANUAL	0,00
3º		0,00

5.g. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:

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

6. PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015, ATUALIZADA PELAS PORTARIAS MS/STN Nº 10.300, DE 1º DE DEZEMBRO DE 2022 E STN/MF Nº 1.569, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2023:

FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DE SALOÁ

DEMONSTRAÇÃO CONTÁBIL INDIVIDUAL



Documento Assinado Digitalmente por: MATTEUS VITOR CABRAL DE ANDRADE, RIVALDO ALVES DE SOUZA JUNIOR
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epj/validaDoc.seam> Código do documento: 978e6d77-faeb-46f3-a242-e384d1c4d576

Para este município estão sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, atualizada pelas portarias MS/STN nº 10.300, de 1º de dezembro de 2022, e STN/MF nº 1.569, de 11 de dezembro de 2023, para cidades acima de 50.000 habitantes.

6.a Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo e demais entidades da administração direta e indireta):

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	31/12/2017	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2018	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2023	Concluído
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DE SALOÁ

DEMONSTRAÇÃO CONTÁBIL INDIVIDUAL



Documento Assinado Digitalmente por: MATTEUS VITOR CABRAL DE ANDRADE, RIVALDO ALVES DE SOUZA JUNIOR
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 978e6d77-faeb-46f3-a242-e384d1c4d576

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2018	Concluído
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2016	Concluído
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2022	Concluído
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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos benefícios sociais.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2026	Em andamento
Ação	21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis	Secretário (a) de	01/01/2027	Em andamento

FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DE SALOÁ

DEMONSTRAÇÃO CONTÁBIL INDIVIDUAL



Documento Assinado Digitalmente por: MATTEUS VITOR CABRAL DE ANDRADE, RIVALDO ALVES DE SOUZA JUNIOR
Acesse em: <https://efcfe.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 978e6d77-faeb-46f3-a242-e384d1c4d576

	conforme MCASP.	Finanças/Fazenda		
Ação	22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2028	Em andamento
Ação	23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2028	Em andamento
Ação	24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2028	Em andamento
Ação	25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2030	Em andamento
Ação	26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2030	Em andamento
Ação	27. Despesas de Transferência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2030	Em andamento

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RPPS).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS EM REGIME ESPECIAL.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS PÚBLICOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DE SALOÁ

DEMONSTRAÇÃO CONTÁBIL INDIVIDUAL



Documento Assinado Digitalmente por: MATTEUS VITOR CABRAL DE ANDRADE, RIVALDO ALVES DE SOUZA JUNIOR
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epj/validaDoc.seam> Código do documento: 978e6d77-faeb-46f3-a242-e384d1c4d576

	“Nova” estrutura do MCASP.			
--	----------------------------	--	--	--

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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).

CARLOS ROBERTO DE MELO OURO PRETO
Secretário

MATTEUS VITOR CABRAL DE ANDRADE,
Contador
CRC-PE Nº 033366/O-3