### Resolução TC Nº 189, de 14º de dezembro de 2022 ANEXO XXV



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

	MOVIMENTO DO PERIODO						
TITULOS	SALDO ANTERIOR	INSCRIÇÃO	1	BAIXA	TRANSF .RP N	IAO PROC. LIQ	SALDO P/ O PERIODO
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	SEGUINTE
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2013	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00
EXERCÍCIO 2014	72.469,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.469,22
EXERCÍCIO 2015	11.749,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.749,94
EXERCÍCIO 2016	316.588,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	316.588,13
EXERCÍCIO 2017	850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	850,00
EXERCÍCIO 2018	155,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	155,00
EXERCÍCIO 2019	41.548,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.548,94
EXERCÍCIO 2020	27.931,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.931,28
EXERCÍCIO 2021	639.820,00	0,00	639.820,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2022	0,00	222.920,87	0,00	0,00	0,00	0,00	222.920,87
Sub-total (Nota 01)	1.111.162,51	222.920,87	639.820,00	0,00	0,00	0,00	694.263,38
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS							_
EXERCÍCIO 2021	24.600,00	0,00	24.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2022	0,00	953.673,21	0,00	0,00	0,00	0,00	953.673,21
Sub-total (Nota 02)	24.600,00	953.673,21	24.600,00	0,00	0,00	0,00	953.673,21
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	53.791,42	40.277,26	39.345,49	0,00	0,00	0,00	54.723,19
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	94.263,50	264.601,76	255.187,94	0,00	0,00	0,00	103.677,32
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	0,00	129.232,84	129.222,70	0,00	0,00	0,00	10,14
ISS	0,00	86.385,69	86.364,69	0,00	0,00	0,00	21,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA	3.940,46	1.327,32	1.101,44	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 - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	-43,00	43,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	45.756,69	45.736,69	0,00	0,00	0,00	20,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	0,00	2.090,92	0,00	1.707,55	0,00	0,00	383,37
Sub-total (Nota 03)	191.774,74	569.715,48	556.958,95	1.707,55	0,00	0,00	202.823,72

### Resolução TC Nº 189, de 14º de dezembro de 2022 ANEXO XXV



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

			MOVIMENTO	DOPERIO	D O				
TITULOS	SALDO ANTERIOR	INSCRIÇÃO BAIXA		BAIXA TRA		AO PROC. LIQ	SALDO P/ O PERIODO		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	SEGUINTE		
T O T A L(Nota 04)	1.327.537,25	1.746.309,56	1.221.378,95	1.707,55	0,00	0,00	1.850.760,31		

RIVALDINO REIS DE BARROS SECRETARIO DE FINANÇAS 418.252.094-72 GILDECI LAURA RODRIGUES ASSESSORA TESOURARIA 045.816.194-24 ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA CONTADOR 114.120.498-30

### NOTAS EXPLICATIVAS RESOLUÇÃO TC № 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022 ANEXO 17 – LEI FEDERAL № 4.320/64



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

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

### INFORMAÇÕES GERAIS

### a. Nome do órgão ou entidade:

Prefeitura Municipal de Santa Filomena

CNPI:

2022

01.613.732/0001-10

### b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:

124-4 - Município

### 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:

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 2022 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 453, de 06 de dezembro de 2021 (LOA 2022). 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.



**DDFI** 

### Demonstração da Dívida Flutuante Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena

2022

### Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

• 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\$ 1.111.162,51. Houve inscrição no total de R\$ 222.920,87, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 639.820,00. Restou um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 694.263,38.

**Nota 02) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:** O saldo anterior dos Restos a Pagar Não Processados foi de R\$ 24.600,00. Houve inscrição no total de R\$ 953.673,21 e pagamentos (baixa) no valor de R\$ 24.600,00. Restou um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 953.673,21.

**Nota 03) DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES:** O saldo anterior dos depósitos foi de R\$ 191.774,74. Houve inscrição no total de R\$ 569.715,48, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 556.958,95 e cancelamentos no valor de R\$ 1.707,55. Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte totalizou o montante de R\$ 202.823,72 que representa um aumento de 5,76% 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.

Tabela 01 - Depósitos e Consignações

R\$

Especificação	31/12/2021	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	53.791,42	54.723,19	26,98	1,73
Contribuições ao RGPS	94.263,50	103.677,32	51,12	9,99
Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte - IRRF	0,00	10,14	0,00	0,00
ISS	0,00	21,00	0,01	0,00
Pensão Alimentícia	3.940,46	4.166,34	2,05	5,73
Planos de Previdência e Assistência Médica	39.822,36	39.822,36	19,63	0,00
Retenções -Entidades Representativas de Classes	-43,00	0,00	0,00	-100,00
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	0,00	20,00	0,01	0,00
Outros Consignatários	0,00	383,37	0,19	0,00
TOTAL	191.774,74	202.823,72	100,00	5,76

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

**Nota 04) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:** Conforme demonstrado na tabela abaixo, houve um aumento da dívida flutuante em cerca de 39,41% em relação ao exercício de 2021, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 1.327.537,25, as inscrições totais foram de R\$ 1.746.309,56, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 1.221.378,95 e cancelamentos no valor de R\$ 1.707,55. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 1.850.760,31.

Detalhamento	31/12/2021	31/12/2022	AH (%)
Restos a Pagar - Processados	1.111.162,51	694.263,38	-37,52
Restos a Pagar - Não Processados	24.600,00	953.673,21	3.776,72
Depósitos e Consignações	191.774,74	202.823,72	5,76
TOTAL	1.327.537.25	1.850.760.31	39.41

Fonte: SCPI - Fiorilli Software



DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena				
2022	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade				
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\$)		
Colocação/Relevalicia	vancia Descrição da Natureza da Conta		2021	
1º	Contribuição ao RGPS	R\$ 103.677,32	R\$ 94.263,50	
2º	RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	R\$ 54.723,19	R\$ 53.791,42	
3₫	Planos de Previdência e Assistência Médica	R\$ 39.822,36	R\$ 39.822,36	

### 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 № 548/2015:

Para esta entidade está sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN  $n^{\circ}$  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 Procedi	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	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>créditos oriundos de receitas tributárias e contribuições (exceto créditos previdenciários)</u> , bem como dos respectivos encargos, multas, ajust para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.						
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento			
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evide respectivos encargos, multas e ajustes para		previdenciários,	bem como dos			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			

# NOTAS EXPLICATIVAS RESOLUÇÃO TC № 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022 ANEXO 17 - LEI FEDERAL № 4.320/64



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

Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento		
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e eviden tributários, previdenciários e de contribuiçã e ajustes para perdas.					
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	Concluído		
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e eviden respectivo ajuste para perdas.	iva, tributária e	não-tributária, e			
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	5. Reconhecimento, mensuração e evidencia	ção das provisões 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	01/01/2021	Em andamento		
Ação	6. Evidenciação de <u>ativos e Passivos conting</u>					
Subação  Registro dos Ativos e dos Passivos em	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
Demonstrações Contábeis.	Registros contábeis conforme MCASP  7. Reconhecimento, mensuração e evidencia	Administração / Finanças ação dos bens móveis e	01/01/2021 imóveis; respectiv	Em andamento a depreciação ou		
Ação	exaustão; reavaliação e redução ao valor infraestrutura).	recuperável (exceto	bens do patrimôn	io cultural e de		
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	8. Reconhecimento, mensuração e evidenci			tiva depreciação,		
Subação	amortização ou exaustão; reavaliação e red Produto	Responsável	avel. Prazo Final	Situação Atual		
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento		
dos valores.  Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evide depreciação, amortização ou exaustão; rea	valiação e redução ao				
Subação	de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MC 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	10. Reconhecimento, mensuração e evider empréstimos, financiamentos e dívidas cont		s por competência	decorrentes de		
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 evidencia dos servidores públicos civis e r		o atuarial do reg	ime próprio de		
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 evidenci	iação das <u>obrigações</u> c	om fornecedores p	or competência.		

# NOTAS EXPLICATIVAS RESOLUÇÃO TC № 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022 ANEXO 17 - LEI FEDERAL № 4.320/64



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

2022

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
da obrigação potencial.  Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenci	ação das demais obri	 gações por competê	ncia.
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 evidencia			
Cubação	classificados como intangível e eventuais am 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 am			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final A ser definido	Situação Atual
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	gistros contábeis conforme MCASP Administração		Não iniciada
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenci		os permanentes, e re	spectivos ajustes
-	para perdas e redução ao valor recuperável Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atrol
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	Situação Atual  Em andamento
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenci	<del></del> _		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almoxarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2023	Em andamento
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidence patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC		oectos referentes ao	s procedimentos
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Contabilidade	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
PROCE	EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS	- PARTE III DO MO	CASP	
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Espec	cíficos – FUNDEB		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do FUNDEB	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Espec	cíficos – OPERAÇÕE	S DE CRÉDITO.	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das Operações de Créditos	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Espe	1		
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
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Espec	cíficos – DÍVIDA ATI	VA.	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e	D : 1 C MG1GD	Administração /	Torrediente	G1(1-
não tributária	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído
	Registro de Procedimentos Contábeis Espec	íficos – PRECATÓR	IOS.	
não tributária	3	ríficos – PRECATÓR Responsável		Situação Atual
não tributária Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Espec	íficos – PRECATÓR	IOS.	
não tributária Ação Subação	Registro de Procedimentos Contábeis Espec Produto	ríficos – PRECATÓR  Responsável  Administração /  Controle Interno /  Contabilidade	IOS. Prazo Final Imediato	Situação Atual
não tributária  Ação  Subação  Contabilização de Precatórios	Registro de Procedimentos Contábeis Espec Produto  Registros contábeis conforme MCASP	ríficos – PRECATÓR  Responsável  Administração /  Controle Interno /  Contabilidade	IOS. Prazo Final Imediato	Situação Atual
não tributária  Ação  Subação  Contabilização de Precatórios  Ação  Subação  Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios	Registro de Procedimentos Contábeis Espec Produto  Registros contábeis conforme MCASP  Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto  Registros contábeis conforme MCASP	ríficos – PRECATÓR Responsável Administração / Controle Interno / Contabilidade críficos – CONSÓRCI Responsável Administração	IOS. Prazo Final Imediato OS. Prazo Final Imediato	Situação Atual Concluído
não tributária  Ação  Subação  Contabilização de Precatórios  Ação  Subação  Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios	Registro de Procedimentos Contábeis Espec Produto  Registros contábeis conforme MCASP  Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto	ríficos – PRECATÓR Responsável Administração / Controle Interno / Contabilidade críficos – CONSÓRCI Responsável Administração	IOS. Prazo Final Imediato OS. Prazo Final Imediato	Situação Atual  Concluído  Situação Atual
não tributária  Ação  Subação  Contabilização de Precatórios  Ação  Subação  Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios	Registro de Procedimentos Contábeis Espec Produto  Registros contábeis conforme MCASP  Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto  Registros contábeis conforme MCASP  E CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLI	ríficos – PRECATÓR Responsável Administração / Controle Interno / Contabilidade críficos – CONSÓRCI Responsável Administração	IOS. Prazo Final Imediato OS. Prazo Final Imediato MCASP	Situação Atual  Concluído  Situação Atual
não tributária  Ação Subação  Contabilização de Precatórios  Ação Subação  Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios  PLANO DI	Registro de Procedimentos Contábeis Espec Produto  Registros contábeis conforme MCASP  Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto  Registros contábeis conforme MCASP  E CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLI	ríficos – PRECATÓR Responsável Administração / Controle Interno / Contabilidade cíficos – CONSÓRCI Responsável Administração CO – PARTE IV DO	IOS. Prazo Final Imediato OS. Prazo Final Imediato MCASP	Situação Atual  Concluído  Situação Atual

# NOTAS EXPLICATIVAS RESOLUÇÃO TC № 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022 ANEXO 17 – LEI FEDERAL № 4.320/64



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

2022 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP							
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários						
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).

Pedro Gildevan Coelho Melo

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

### Exercício de 2022

### PREFEITURA MUNICIPALD DE SANTA FILOMENA

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante Dezembro(31/12/2022)

### GRUPO:FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

Página

		MOVIMENTO DO PERIODO					
TITULOS	SALDO ANTERIOR	R INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF .RP NAO PROC. LIQ		SALDO P/ O PERIODO
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	SEGUIN
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS (Nota 01)							
EXERCÍCIO 2014	3.303,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.303
EXERCÍCIO 2015	19.055,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.055
EXERCÍCIO 2016	28.060,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.060
EXERCÍCIO 2017	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800
EXERCÍCIO 2018	251,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	251
EXERCÍCIO 2020	1.157,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.157
EXERCÍCIO 2022	0,00	80.946,16	0,00	0,00	0,00	0,00	80.946
Sub-total	52.628,33	80.946,16	0,00	0,00	0,00	0,00	133.57
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS (Nota 02)							
EXERCÍCIO 2021	9.217,02	0,00	7.977,02	0,00	0,00	0,00	1.24
EXERCÍCIO 2022	0,00	99,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99
Sub-total	9.217,02	99,00	7.977,02	0,00	0,00	0,00	1.33
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES (Nota 03)							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	2.634,80	16.580,80	15.300,97	0,00	0,00	0,00	3.91
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	24.331,89	51.983,02	47.307,00	0,00	0,00	0,00	29.00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	0,00	8.588,70	8.588,70	0,00	0,00	0,00	
ISS	0,00	8.575,46	8.439,99	0,00	0,00	0,00	13
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.542,29	3.266,58	3.266,58	0,00	0,00	0,00	1.54
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	23.490,63	0,00	0,00	1.871,34	0,00	0,00	21.61
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	4.727,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.72
Sub-total	56.727,11	88.994,56	82.903,24	1.871,34	0,00	0,00	60.94
TOTAL (Nota 04)	118.572,46	170.039,72	90.880,26	1.871,34	0,00	0,00	195.86

## NOTAS EXPLICATIVAS RESOLUÇÃO TC № 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022 ANEXO 17 – LEI FEDERAL № 4.320/64



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

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

### INFORMAÇÕES GERAIS

### a. Nome do órgão ou entidade:

Fundo Municipal de Assistência Social

CNPI:

2022

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 453, de 06 de dezembro de 2021 (LOA 2022).

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

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

### f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Assistência Social e o Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Santa Filomena-

### 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  $\rm n^o$  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  $n^{o}$  4.320/64.



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

2022

### Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

- 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.
- 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\$ 52.628,33. Houve inscrição no total de R\$ 80.946,16, não houve pagamentos e cancelamento. Restou um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 133.574,49.

**Nota 02) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:** O saldo anterior dos Restos a Pagar Não Processados foi de R\$ 9.217,02. Houve inscrição no total de R\$ 99,00 e pagamentos no valor de R\$ 7.977,02. Restou um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 1.339,00.

**Nota 03) DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES:** O saldo anterior dos depósitos foi de R\$ 56.727,11. Houve inscrição no total de R\$ 88.994,56, pagamentos no valor de R\$ 82.903,24, cancelamento de R\$ 1.871,34. Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte foi de R\$ 60.947,09. Segue a demonstração na tabela abaixo:

Tabela 01 - Depósitos e Consignações				R\$
Especificação	31/12/2021	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	2.634,80	3.914,63	6,42	48,57
Contribuições ao RGPS	24.331,89	29.007,91	47,60	19,22
ISS	0,00	135,47	0,22	0,00
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	1.542,29	1.542,29	2,53	0,00
Outros Consignatários	23.490,63	21.619,29	35,47	-7,97
Outros Valores Restituíveis	4.727,50	4.727,50	7,76	0,00
TOTAL	56.727,11	60.947,09	100,00	7,44

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 04) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:** Conforme demonstrado na tabela abaixo, houve uma redução da dívida flutuante de 65,18% em relação ao exercício de 2021, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 118.572,46, as inscrições totais foram de R\$ 170.039,72, os pagamentos no valor de R\$ 90.880,26 e cancelamentos no valor de R\$ 1.871,34. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 195.860,58.



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

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Tabela 02 - Total Restos a Pagar, Depósitos e Consignações

Detalhamento	31/12/2021	31/12/2022	AH (%)
Restos a Pagar - Processados	52.628,33	133.574,49	153,81
Restos a Pagar - Não Processados	9.217,02	1.339,00	-85,47
Depósitos e Consignações	56.727,11	60.947,09	7,44
TOTAL	118.572,46	195.860,58	65,18

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

2022

### **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:

		K5		
Colocação/Relevância	Deceding to Notice and to Control	Valor (R\$)		
Colocação/Relevalicia	Descrição da Natureza da Conta	2022	2021	
1º	RPPS- Retenções sobre vencimentos e vantagens	R\$ 1.593,48	R\$ 1.593,48	
$2^{\underline{o}}$	Contribuição ao RPPS	R\$ 2.688,46	R\$ 2.349,64	
3⁰	Planos de Previdência e Assistência Médica	R\$ 1.866,01	R\$ 1.866,01	

### 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 № 548/2015:

Para esta entidade está sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN  $n^{o}$  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	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças /	31/12/2017	Concluído		
contábil.	Registros contabeis comornie WCASF	Contabilidade	31/12/2017	Concluido		

# NOTAS EXPLICATIVAS RESOLUÇÃO TC № 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022 ANEXO 17 - LEI FEDERAL № 4.320/64



DDFI

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

2022

PR	PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP						
	1. Reconhecimento, mensuração e ev	idenciação dos crédito	os oriundos de recei	tas tributárias e			
Ação	de contribuições (exceto créditos prev	videnciários), bem con	no dos respectivos er	ncargos, multas,			
a 1 -		ijustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.					
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
Desenvolvimento e							
operacionalização de procedimentos contábeis							
para para							
reconhecimento,							
mensuração,							
evidenciação e registro	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças /	01/01/2022	Em andamento			
dos direitos por		Contabilidade					
competência, incluídos							
os ajustes para perdas, de							
acordo como os critérios							
estabelecidos no							
MCASP.	2 Pasanhasimenta manaurasão a s	ridonais aão dos anádi	taa muaridanaiániaa	hom come des			
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e e respectivos encargos, multas e ajustes		tos previdenciarios,	bem como dos			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
Manutenção dos		p					
procedimentos de							
reconhecimento,							
mensuração e							
evidenciação dos	D : 4 C MC: C	Gestor do RPPS /	01/01/2022	F .			
créditos previdenciários,	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças /	01/01/2022	Em andamento			
bem como dos respectivos encargos,		Contabilidade					
multas e ajustes para							
perdas com registros							
informatizados.							
	3. Reconhecimento, mensuração e evi	idenciação dos <u>demais</u>	créditos a receber,	(exceto créditos			
Ação	tributários, previdenciários e de cont	ribuições a receber), l	bem como dos respe	ctivos encargos,			
a 1 -	multas e ajustes para perdas.			Lau -			
Subação  No caso dos créditos	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
confirmados,							
reclassificar o direito de	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	Concluído			
receber Ativo	registros contaceis conforme il circi asi	1 manyao	01/01/2019	Continuo			
Circulante.							
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e ev	idenciação da <u>Dívida</u>	Ativa, tributária e 1	<u>não-tributária</u> , e			
-	respectivo ajuste para perdas.	Г	T	T			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
Adoção de procedimentos no							
reconhecimento.							
mensuração e							
evidenciação dos demais							
créditos a receber,							
(exceto créditos				1 (1 (1			
`	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído			
tributários,	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluido			
tributários, previdenciários e de	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluido			
tributários, previdenciários e de contribuições a receber),	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluido			
tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluido			
tributários, previdenciários e de contribuições a receber),	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluido			
tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de		,		Concluido			
tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.	Registros contábeis conforme MCASP  5. Reconhecimento, mensuração e evi Produto	,					
tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.  Ação  Subação  Estabelecer uma nova	5. Reconhecimento, mensuração e evi	denciação das <u>provisõ</u>	es por competência.				
tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.  Ação  Subação  Estabelecer uma nova sistemática para	5. Reconhecimento, mensuração e evi Produto	denciação das <u>provisõ</u> Responsável	es por competência. Prazo Final	Situação Atual			
tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.  Ação  Subação  Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento	5. Reconhecimento, mensuração e evi	denciação das <u>provisõ</u>	es por competência.				
tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.  Ação  Subação  Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da	5. Reconhecimento, mensuração e evi Produto	denciação das provisõ Responsável Administração /	es por competência. Prazo Final	Situação Atual			
tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.  Ação  Subação  Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	5. Reconhecimento, mensuração e evi Produto  Registros contábeis conforme MCASP	denciação das provisõ Responsável Administração / Finanças	es por competência. Prazo Final 01/01/2021	Situação Atual Em andamento			
tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.  Ação  Subação  Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.  Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evi Produto  Registros contábeis conforme MCASP  6. Evidenciação de ativos e Passivos c	denciação das provisõ Responsável Administração / Finanças ontingentes em contas	es por competência. Prazo Final 01/01/2021 de controle e em no	Situação Atual Em andamento tas explicativas.			
tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.  Ação  Subação  Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.  Ação  Subação	5. Reconhecimento, mensuração e evi Produto  Registros contábeis conforme MCASP  6. Evidenciação de ativos e Passivos e Produto	denciação das provisõ Responsável Administração / Finanças ontingentes em contas Responsável	es por competência. Prazo Final  01/01/2021  de controle e em no Prazo Final	Situação Atual  Em andamento  tas explicativas.  Situação Atual			
tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.  **Page 1.5 ** Ação***  **Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.**  **Ação**  de d	5. Reconhecimento, mensuração e evi Produto  Registros contábeis conforme MCASP  6. Evidenciação de ativos e Passivos c	denciação das provisõ Responsável Administração / Finanças ontingentes em contas	es por competência. Prazo Final 01/01/2021 de controle e em no	Situação Atual Em andamento tas explicativas.			

# NOTAS EXPLICATIVAS RESOLUÇÃO TC № 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022 ANEXO 17 – LEI FEDERAL № 4.320/64

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

Demonstrações	1	I	1	<b>I</b> 1
Contábeis.				
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e depreciação ou exaustão; reavaliação			
Subação	cultural e de infraestrutura).  Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Efetuar levantamento	Troduto	Responsaver	T Tazo Filiai	Situação Atuai
físico dos bens,				
identificando a data,	Pacietres contéhais conforme MCASP	Administração /	01/01/2021	Em andamento
local/setor onde cada	Registros contábeis conforme MCASP	Patrimônio	01/01/2021	Em andamento
bem foi inserido e seu				
uso.		., ,	1 10 1	
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e depreciação, amortização ou exaustão			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos bens	Troute	Responsaver	11azo 1 mai	Situação rituar
de infraestrutura;				
contabilização de	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
depreciação,	Registros contabers comornie MCASF	Administração	01/01/2024	Em andamento
amortização ou exaustão				
dos valores.	0.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0.0.	., . ~ , ,		
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e e depreciação, amortização ou exausta			
Ação	passível de registro segundo IPSAS, N		uçao ao valor recu	peraver (quando
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do		•		•
patrimônio cultural;				
contabilização de	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
depreciação,	Registros contabers comornie iviez así	7 Idiiiiiisti uçuo	01/01/2024	Lin andamento
amortização ou exaustão				
dos valores.	10. Reconhecimento, mensuração e ev	idanaisaãa das abrisa	aãos non somnetênci	o decementes de
Ação	empréstimos, financiamentos e dívida			a decorrentes de
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das				
obrigações por				
competência decorrentes de empréstimos,	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças /	01/01/2021	Em andamento
financiamentos e dívidas	Registros contabers comornie WCASF	Administração	01/01/2021	Em andamento
contratuais e				
mobiliárias.				
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e ev	idenciação das obriga	ções por competênci	a decorrentes de
-	benefícios a empregados (ex.: 13º salá		T	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para				
1 **	Registros contábeis conforme MCASP	Administração /	01/01/2019	Em andamento
do fato gerador da	registros contabeis comornie ivierasi	Finanças	01/01/2019	Ziii undumento
obrigação potencial.				
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e		isão atuarial do re	gime próprio de
,	previdência dos servidores públicos c			Las. a
Subação Adotar procedimentos	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
no reconhecimento,				
mensuração e				
evidenciação da				
provisão atuarial do	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
regime próprio de	_			
previdência dos				
servidores públicos				
civis.	13. Reconhecimento, mensuração	e evidenciação dos	hrigações com fo	rnecedores per
Ação	competência.	us	obrigações com 10	por
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	1		1	
Estabelecer uma nova	Pagistros contóbais conformo MCACD	Administração /	01/01/2016	Em andamenta
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento

# NOTAS EXPLICATIVAS RESOLUÇÃO TC № 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022 ANEXO 17 - LEI FEDERAL № 4.320/64



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

2022

Administração / Controle evidenciação de softwares, marras, patentes, licenças e congêneres.  Ação   I. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.  Subação   Registros contábeis conforme MCASP   Registros contábeis conforme MCASP   Patrimonial   Situação Atual   Situação					
Subucio   Produto   Prazo Final   Situação Atual					
Subação Produto Responsável Prazo Final Situação Atual Estabelecer uma nova sistemática o para identificar o momento do fato gerador do price de producidante	obrigação potencial.				
Estabelecer uma nova identificar o momento da fato gendor da obrigação potencial.    Ação					
sistemática para de indentificar o momento do fato gerador do brigação potencial.    Ação	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.    Subação					
tilemitară o finometra de doi fato gerador du obrigação potencial.    Ação	I		Administração /		
do fato gerator do brigação potencial.  Ação   S. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e reduções como intangível e eventuals amortizações, reavaliações e reduçõio ao valor recuperável.  Subação   Produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual Adoção   Administração / Controle Patrimonial   A ser definido em otro observador e para o produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual Ava definido em otro observador e para o produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual Ava definido em otro observador e para o produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual Ava definido em otro observador e para o produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual Ava definido em otro observador e para o produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual Ava definido em otro observador e para o produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual Ava definido em otro observador e para o produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual Ava de procedimentos e para o produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual Ava de procedimentos e para o produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual Ava de procedimentos para o processos partimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP   Prazo Final   Situação Atual Ava de procedimentos para o processos partimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP   Prazo Final   Situação Atual Ava de procedimentos para o processos partimoniais e produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual Ava de procedimentos para o processos partimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP   Prazo Final   Situação Atual Ava de procedimentos para o processos partimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP   Prazo Final   Situação Atual Ava de procedimentos para o processos partimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP		Registros contábeis conforme MCASP	, ,		Em andamento
Subação				específico da STN.	
Subação de procedimentos recomperavel.  Ação Subação de procedimento, mensuração e videnciação dos interestimentos no recombecimento, mensuração e videnciação dos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.  Ação Subação de procedimento procedi	obrigação potencial.	15 D			1
Subação   Adoção   de procedimentos no reconhecimento, mensuração evidenciação softwares, marcas, patentes, licenças conformes manifestação   de procedimentos no reconhecimento, mensuração   de videnciação os divos intangíveis.   If. Outros aitvos intangíveis e ventuais amortizações e reduções a valor recuperável.   Administração   Administração   Administração   Administração   O1/01/2022   Em andamento   Em andamento   Em andamento   Em andamento   Administração   O1/01/2022   Em andamento   Administração   O1/01/2022   Em andamento   Administração   A ser definido em la procedimento para perdas e redução ao valor recuperável.   A ser definido em la procedimento para perdas e redução ao valor recuperável.   Ação   Produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual   A ser definido em la procedimento para perdas e redução ao valor recuperável.   Ação   Produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual   A ser definido em la procedimento para perdas e redução ao valor recuperável.   Ação   Produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual   A ser definido em la procedimento para perdas e redução ao valor recuperável.   Ação   Produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual   A ser definido em la procedimento para perdas e redução ao valor recuperável.   Ação   Produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual   A ser definido em la procedimento para perdas e redução ao valor recuperável.   Ação   Produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual   A ser definido em la procedimento para perdas e redução ao valor recuperável.   Ação   Produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual   A ser definido em la procedimento para perdas e redução ao valor recuperável.   Ação   Produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual   A ser definido em la procedimento para perdas e redução ao valor recuperável.   Ação   Produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual   Adoção   Produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual   Adoção   Produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual	Ação				
Adoção de evidenciação de softwares, marras, patentes, licenças e congêneres.  Ação 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.  Subação 17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.  Nubação 18. Registros contábeis conforme MCASP 20. Registros contábeis conforme MCASP 3. Registros contábeis conforme MCASP 3. Registros contábeis conforme MCASP 3. Registros contábeis conforme MCASP 4. Administração / 01/01/2021 5. Em andamento de evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.  Registros contábeis conforme MCASP 4. Administração / 01/01/2021 5. Em andamento procedimento de evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.  Registros contábeis conforme MCASP 6. Registros contábeis conforme MCASP 6. Registros contábeis conforme MCASP 8. Registros contábeis conforme MCASP 6. Registros contábeis conforme MCASP 8. Registros contábeis conforme MCASP 6. Registros contábeis conforme MCASP 7. Prazo Final 7. Situação Atual 7. Prazo Final 7. Situação Atual 7. Prazo Final 8. Registros 6. Regis		valor recuperável.			
procedimentos reconhecimento, mensuração e verdenciação de softwares, marcias, patentes, licenças cortos patrimonials de configuração e verdenciação de softwares, marcias, patentes, licenças cortos patrimonials de configuração e verdenciação dos investimentos patrimonials e acordo com IPSAS, Subação    1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.   1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.   1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.   1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.   1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.   1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.   1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.   1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.   2. Registros contábeis conforme MCASP   Administração / Finanças   O1/01/2021   Em andamento execução orçamentária e baixa por consumo.   3. Registros contábeis conforme MCASP   Administração   O1/01/2023   Em andamento execução orçamentária e baixa por consumo.   3. Registros contábeis conforme MCASP   Administração   O1/01/2023   Em andamento execução orçamentária e baixa por consumo.   3. Registros contábeis conforme MCASP   Administração   O1/01/2023   Em andamento execução orçamentária e baixa por consumo.   3. Registros contábeis conforme MCASP   Administração   O1/01/2023   Em andamento execução orçamentária e baixa por consumo.   3. Registros con	,	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
reconhecimento, mensuração e evidenciação do softwares, licenças e congêneres.  Acão 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.  Subação Produto Responsável Prazo Final Aser definido em ato normativo espectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.  Subação Registros contábeis conforme MCASP Administração o procedimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.  Responsável Prazo Final Situação Atual Responsável Prazo Final Situação Atual Administração e evidenciação dos finanças permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.  Responsável Prazo Final Situação Atual Administração o procedimento para os processos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.  Produto Responsável Prazo Final Situação Atual Responsável Prazo Final Situação Atual Prazo Final Subação Atual Registros contábeis conforme MCASP Administração o O1/01/2021 Em andamento de execução orçamentária e baixa por consumo.  Ação IS. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.  Produto Responsável Prazo Final Situação Atual Responsável Prazo Final Situação Atual Prazo Final Subação Atual Registros contábeis conforme MCASP Administração o O1/01/2023 Em andamento de execução orçamentária e baixa por consumo.  Ação Produto Responsável Prazo Final Situação Atual Responsável Prazo Final Situação Atual Registros contábeis conforme MCASP administração o O1/01/2023 Em andamento Registros contábeis conforme MCASP administração o Registros de Procedimentos Contábeis Específicos – PARTE III DO MCASP.  PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPETÍFICOS – PARTE III DO MCASP Registros de Procedimentos Contábeis Específicos – PERAÇÕES DE CRÉDITO.  Subação Produto Responsável Prazo Final Situação Atual Registros de Procedimentos Contábeis Específicos – PERAÇÕES DE CRÉDITO.  Subação Registros de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.  Ação Registros de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO					
mensuração e videnciação de softwares, incenças congêneres.  Ação   Contabilização ativos intangíveis   Produto   Responsável   Prazo Final ato normativo específico da STN.    17. Reconhecimento, mensuração e videnciação dos investimentos permanentes, respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.  Ação   Controle   Produto   Responsável   Prazo Final ato normativo específico da STN.    17. Reconhecimento, mensuração e videnciação dos investimentos permanentes, respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.  Ação   Controle   Produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual    Adoção   de procedimentos o cevidenciação dos investimentos permanentes, respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.  Ação   Subação   Produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual    Registros contábeis conforme MCASP   Administração / Situação Atual    Registros contábeis conforme MCASP   Administração / O1/01/2021   Em andamento    Responsável   Prazo Final   Situação Atual    Re					
mensuração de softwares, marras, patentes, licenças e congêneres.    Ação	,		Administração /		
evidenciação organestraia e constibilitação dos aportecuperivel.  Ação   I. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques e evidenciação dos estoques e evidenciação dos apois a procedimentos para os processos patrimoniais e aboles procedimentos para os processos patrimoniais e aboles para perdas e rodução a com procedimentos para os processos patrimoniais para os processos patrimonias procedimentos para os processos patrimonias para os processos patrimonias e aboles para perdus e acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.    PROCEDIMENTOS CONTABEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP Ação   Produto   Registros contábeis conforme MCASP   Contabilização   Produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual   Situação Atual   Produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual   Produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual   Prazo Final   Situação Atua		Registros contábeis conforme MCASP	, ,	01/01/2022	Em andamento
patentes, licenças e congêneres.  Ação 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.  Subação Produto Responsável Prazo Final A ser definido em ato normativo específico da STN.  17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.  Ação Registros contábeis conforme MCASP Responsável Prazo Final Situação Atual Produto Responsável Prazo Final Situação Atual Adoção de evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.  Ação Registros contábeis conforme MCASP Responsável Prazo Final Situação Atual Produto Responsável Prazo Final Situação Atual Responsável Prazo Final Situação Atual Produto Responsável Prazo Final Situação Atual Administração / Finanças Produto Responsável Prazo Final Situação Atual Registros contábeis conforme MCASP Administração dos estoques de estoque/almoxarifado independente de estoque/almoxarifado independente de estoque/almoxarifado independente de estoque/almoxarifado independente de baixa por consumo.  Ação Subação Produto Responsável Prazo Final Situação Atual Prazo Final Subação Produto Responsável Prazo Final Situação Atual Administração dos processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.  PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB Responsável Prazo Final Situação Atual Administração do Produto Responsável Prazo Final Situação Atual Administração do Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.  Subação Produto Responsável Prazo Final Situação Atual Contabilização do Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.  Subação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			Patrimonial		
Congêneres   Ação   16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.					
Ação   16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.   Sibação Atual Contabilização dos ativos intangíveis.   Registros contábeis conforme MCASP   Administração   A ser definido em ato normativo específico da STN.   Não iniciada especificos – produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual					
Subação   Situação Atual   Contabilização ativos intangíveis:   Produto   Responsável   Administração   As er definido e ato normativo específico da STN.		16 Outros ativos intangívois a aventu	ais amortizações e red	luções a valor recun	rávol
Contabilização dos ativos intangíveis.   A gistros contábeis conforme MCASP   Administração   Administração dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.   Prazo Final   Situação Atual					
Contabilização dos ativos intangíveis.    Ação	•	Troduto	Responsaver		Situação rituar
Ação   T. 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   des procedimentos   no reconhecimento, mensuração e evidenciação   dos investimentos permanentes, e e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.  Ação   Registros contábeis conforme MCASP   Administração / Finanças   O1/01/2021   Em andamento   Finanças   Produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual   Finanças   Produto   Responsável   Pra		Registros contábeis conforme MCASP	Administração		Não iniciada
17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.    Adoção   Produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual	ativos intangíveis.	Tregistres contacts conforme interior	Tammonagao	***************************************	1,40 111101404
Subação   de procedimentos   no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.   Registros contábeis conforme MCASP   Administração / Finanças   O1/01/2021   Em andamento permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução   ao valor recuperável.   Ação   Produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual   Maintendre   Prazo Final   Situação Atual   Prazo Final   Situaçã	. ~	17. Reconhecimento, mensuração e e	videnciação dos inves		es, e respectivos
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.  Ação BR. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.  Subação Produto Responsável Prazo Final Situação Atual de execução orçamentária e baixa por consumo.  Ação 19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.  Registros contábeis conforme MCASP Administração 01/01/2023 Em andamento de execução orçamentária e baixa por consumo.  Ação 19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos extoques.  Registros contábeis conforme MCASP Administração 01/01/2023 Em andamento de execução orçamentária e baixa por consumo.  Ação 19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos procedimentos patrimoniais estabeleccidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.  Produto Responsável Prazo Final Situação Atual Adoção de procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.  Registros contábeis conforme MCASP Administração / Contabilidade e acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.  Registros contábeis conforme MCASP Registros e Produto Responsável Prazo Final Situação Atual Registros de Procedimentos Contábeis Específicos – PUNDEB  Subação Produto Responsável Prazo Final Situação Atual Registros contábeis conforme MCASP Administração Imediato Concluído Registros contábeis conform	Açao			•	
procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.    Ação   Subação   Produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.    Ação   18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.	Adoção de				
mensuração dos evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.  Ação 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.  Controle de estoque/almoxarifado independente de execução orgamentária e baixa por consumo.  Produto Responsável Prazo Final Situação Atual Registros contábeis conforme MCASP Administração dos procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.  Registros contábeis conforme MCASP Administração / Contabilização dos procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB  Registros contábeis conforme MCASP Administração / Contabilização dos procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.  Subação Registros contábeis conforme MCASP Administração   Imediato Concluído Concluído Concluído Responsável Prazo Final Situação Atual Concluído Registros contábeis conforme MCASP Administração   Contabilização dos procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.  Subação Registros contábeis conforme MCASP Administração Imediato Concluído Concluído Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.	procedimentos no				
evidenciação dos investimentos e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.  Ação 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.  Subação Produto Responsável Prazo Final Situação Atual Registros contábeis conforme MCASP Administração / Controle e execução orçamentária e baixa por consumo.  Ação 19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.  Subação Produto Responsável Prazo Final Situação Atual Registros contábeis conforme MCASP Administração / Contabilidade Procedimentos para os procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.  PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP Registros contábeis conforme MCASP Administração / Contabilidade Registros contábeis conforme MCASP Administração / Contabilidade Registros contábeis conforme MCASP Administração / Contabilidade Registros contábeis conforme MCASP Registros e Produto Responsável Prazo Final Situação Atual Administração / Contabilidade Registros contábeis conforme MCASP Registros e Produto Responsável Prazo Final Situação Atual Registros de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB Responsável Prazo Final Situação Atual Registros de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.  Subação Registros contábeis conforme MCASP Administração / Registros contábeis conforme MCASP Administração / Imediato Concluído Contabilização de Registros contábeis conforme MCASP Administração Imediato Concluído Contabilização de Registros contábeis conforme MCASP Administração Imediato Concluído Concluído Responsável Registros ERESIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.					
investimentos permanentes, perm					
investmentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.  Ação 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.  Subação Produto Responsável Prazo Final Situação Atual disciplinarios contábeis conforme MCASP Administração dos de procedimentos patrimoniais e de procedimentos para os procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.  PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP Ação Registros contábeis conforme MCASP Administração / Contabilização dos Registros contábeis conforme MCASP Administração / Contabilização dos procedimentos para os procedimentos contábeis conforme MCASP Ação Registros contábeis conforme MCASP Ação Acqual Registros de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB  Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITO.  Subação Atual Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITO.  Responsável Prazo Final Situação Atual Contabilização das Operações de Registros contábeis conforme MCASP Administração Imediato Concluído Contabilização das Operações de Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.		Registros contábeis conforme MCASP		01/01/2021	Em andamento
respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.  Ação 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.  Subação Produto Responsável Prazo Final Situação Atual de estoque/almoxarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.  Ação 19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos execução orçamentária e baixa por consumo.  19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.  Subação Produto Responsável Prazo Final Situação Atual Adoção procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.  Registros contábeis conforme MCASP Administração / Contabilidade cordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.  PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP Ação Registros contábeis conforme MCASP Administração Imediato Concluído Responsável Prazo Final Situação Atual Registros contábeis conforme MCASP Administração Imediato Concluído Responsável Prazo Final Situação Atual Registros contábeis conforme MCASP Administração Imediato Concluído Responsável Prazo Final Situação Atual Registros contábeis conforme MCASP Administração Imediato Concluído Responsável Prazo Final Situação Atual Registros contábeis conforme MCASP Administração Imediato Concluído Responsável Prazo Final Situação Atual Registros contábeis conforme MCASP Administração Imediato Concluído Responsável Prazo Final Situação Atual Registros contábeis conforme MCASP Administração Imediato Concluído Responsável Prazo Final Situação Atual Registros contábeis conforme MCASP Administração Imediato Concluído Responsável Prazo Final Situação Atual Registros contábeis conforme MCASP Administração Imediato Concluído			Finanças		
perdas e redução ao valor recuperável.  Ação 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.  Subação Produto Responsável Prazo Final Situação Atual de estoque/almoxarifado independente independen	1 1				
Valor recuperável.   Ação   18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.   Subação   Produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual					
Subação   Produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual					
Subação   Produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual		18 Reconhecimento mensuração e ex	ridonciação dos estocu	100	1
Controle de estoque/almoxarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.    Ação	•				Situação Atual
estoque/almoxarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.    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		Troute	responsaver	T T LLZ O T III LLI	Situação IItuai
independente de execução orçamentária e baixa por consumo.    19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.   Subação   Produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual					
Procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.   Produto   Registros contábeis conforme MCASP   Ação   Produto   Responsável   Administração   Administr		Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2023	Em andamento
19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.    Subação	execução orçamentária e		,		
Subação   Produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual	baixa por consumo.				
Subação   Produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual	Ação				referentes aos
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.  PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP  Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB  Subação Produto Responsável Prazo Final Situação Atual  Contabilização do FUNDEB  Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.  Subação Produto Responsável Prazo Final Situação Atual  Contabilização do Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.  Subação Produto Responsável Prazo Final Situação Atual  Contabilização das Operações de Registros contábeis conforme MCASP Administração Imediato Concluído  Registros contábeis conforme MCASP Administração Registros Concluído					
procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.  PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP  Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB  Subação do FUNDEB  Contabilização do FUNDEB  Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.  Subação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.  Subação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.  Subação Registros contábeis conforme MCASP Administração Imediato Concluído  Contabilização das Operações de Registros contábeis conforme MCASP Administração Imediato Concluído  Registros contábeis conforme MCASP Administração Registros Concluído Exécutos Registros contábeis conforme MCASP Administração Registros Concluído Exécutos Registros Concluído Exécutos Registros Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.	3	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.  PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP  Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB  Subação Produto Responsável Prazo Final Situação Atual  Contabilização do FUNDEB  Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.  Subação Produto Responsável Prazo Final Situação Atual  Contabilização do Fundado Responsável Prazo Final Situação Atual  Contabilização das Operações de Registros contábeis conforme MCASP Administração Imediato Concluído  Registros contábeis conforme MCASP Administração Imediato Concluído  Registros contábeis conforme MCASP Administração Imediato Concluído  Contabilização das Operações de Registros contábeis conforme MCASP Administração Imediato Concluído  Registros contábeis Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.				] , , ,	
processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.  PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP  Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB  Subação Produto Responsável Prazo Final Situação Atual  Contabilização do FUNDEB  Ação Registros contábeis conforme MCASP Administração Imediato Concluído  Subação Produto Responsável Prazo Final Situação Atual  Contabilização das Operações de Registros contábeis conforme MCASP Administração Imediato Concluído  Responsável Prazo Final Situação Atual  Contabilização das Operações de Registros contábeis conforme MCASP Administração Imediato Concluído  Responsável Prazo Final Situação Atual  Contabilização das Operações de Registros contábeis conforme MCASP Administração Imediato Concluído  Registros contábeis Contabeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.		D	Administração /		L .
NBC TSP e MCASP.  PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP  Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB  Subação Produto Responsável Prazo Final Situação Atual  Contabilização do FUNDEB  Registros contábeis conforme MCASP Administração Imediato Concluído  Responsável Prazo Final Situação Atual  Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.  Subação Produto Responsável Prazo Final Situação Atual  Contabilização das Operações de Registros contábeis conforme MCASP Administração Imediato Concluído  Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.		Registros contabeis conforme MCASP	Contabilidade		Em andamento
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP     Ação   Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB     Subação   Produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual     Contabilização   FUNDEB   Administração   Imediato   Concluído     Registros contábeis conforme MCASP   Administração   Prazo Final   Situação Atual     Ação   Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITO.     Subação   Produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual     Contabilização   das   Contabilização   Administração   Imediato   Concluído     Contabilização   Contabilização   Registros contábeis conforme MCASP   Administração   Imediato   Concluído     Contabilização   Concluído   Concluído   Concluído     Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.				específico da STN.	
Ação       Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB         Subação       Produto       Responsável       Prazo Final       Situação Atual         Contabilização FUNDEB       do FUNDEB       Registros contábeis conforme MCASP       Administração       Imediato       Concluído         Ação       Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.         Subação       Produto       Responsável       Prazo Final       Situação Atual         Contabilização       das Operações       de Registros contábeis conforme MCASP       Administração       Imediato       Concluído         Créditos       Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.		OCEDIMENTOS CONTÁDEIS ESPE	CÍFICOS DADERI	III DO MCASD	
SubaçãoProdutoResponsávelPrazo FinalSituação AtualContabilização FUNDEBdo Registros contábeis conforme MCASPAdministraçãoImediatoConcluídoAçãoRegistro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.SubaçãoProdutoResponsávelPrazo FinalSituação AtualContabilização Operações Créditosdas Registros contábeis conforme MCASP CréditosAdministraçãoImediatoConcluídoAçãoRegistro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.					
Contabilização FUNDEB       do FUNDEB       Registros contábeis conforme MCASP       Administração       Imediato       Concluído         Ação       Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.         Subação       Produto       Responsável       Prazo Final       Situação Atual         Contabilização       das Operações       de Registros contábeis conforme MCASP       Administração       Imediato       Concluído         Créditos       Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.					Situação Atual
FUNDEB Registros contabeis conforme MCASP Administração Imediato Concluido  Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITO.  Subação Produto Responsável Prazo Final Situação Atual  Contabilização das Operações de Registros contábeis conforme MCASP Administração Imediato Concluído  Créditos Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.					
AçãoRegistro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.SubaçãoProdutoResponsávelPrazo FinalSituação AtualContabilizaçãodas Operações Créditosde Registros contábeis conforme MCASP AdministraçãoAdministração ImediatoImediato ConcluídoAçãoRegistro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.	,	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
SubaçãoProdutoResponsávelPrazo FinalSituação AtualContabilizaçãodasde Registros contábeis conforme MCASPAdministraçãoImediatoConcluídoCréditosRegistro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.		Registro de Procedimentos Contábeis	Específicos – OPERA	CÕES DE CRÉDIT	O.
Contabilização das Operações de Registros contábeis conforme MCASP Administração Imediato Concluído Créditos  Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.					Situação Atual
Operações Créditos       de Registros contábeis conforme MCASP Administração       Administração       Imediato       Concluído         Ação       Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			F		
Créditos  Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.		Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
			,		
	Ação	Registro de Procedimentos Contábeis	s Específicos – REGIN	<u>ME PRÓPRI</u> O DE P	REVIDÊNCIA.
	Subação				Situação Atual

# NOTAS EXPLICATIVAS RESOLUÇÃO TC № 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022 ANEXO 17 - LEI FEDERAL № 4.320/64



### DDFI

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

2022

### Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis	Específicos – DÍVIDA	ATIVA.	
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
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis	Específicos – PRECA	TÓRIOS.	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização de Precatórios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Interno / Contabilidade	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis	s Específicos – CONSO	ORCIOS.	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
PLAN	O DE CONTAS APLICADO AO SETO	OR PÚBLICO – PART	TE IV DO MCASP	
Ação	Adoção de Proc	edimentos Contábeis (	Orçamentários	
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
DEMONSTR.	AÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS A	O SETOR PÚBLICO	- PARTE V DO M	CASP
Ação	Adoção de Proc	edimentos Contábeis (	Orçamentários	
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).

**Evaneide Antonia de Melo** Secretária de Assistência Social Antenor Cavalcanti de Sousa Contador CRC-PE Nº 021438/0-1

### Resolução TC Nº 189, de 14º de dezembro de 2022 ANEXO XXV



### SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇAO DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

		MOVIMENTO DO PERIODO				_	
TITULOS	SALDO ANTERIOR	INSCRIÇÃO		BAIXA	TRANSF .RP N	IAO PROC. LIQ	SALDO P/ O PERIODO
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	SEGUINTE
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS (Nota 01)							
EXERCÍCIO 2022	0,00	101.070,03	0,00	0,00	0,00	0,00	101.070,03
Sub-total	0,00	101.070,03	0,00	0,00	0,00	0,00	101.070,03
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS (Nota 02)							
EXERCÍCIO 2022	0,00	101.880,50	0,00	0,00	0,00	0,00	101.880,50
Sub-total	0,00	101.880,50	0,00	0,00	0,00	0,00	101.880,50
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0,00	861.725,51	861.725,51	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	0,00	427.490,19	427.429,83	60,36	0,00	0,00	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	0,00	268.091,10	268.091,10	0,00	0,00	0,00	0,00
ISS	0,00	170.353,33	170.353,33	0,00	0,00	0,00	0,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	4.933,50	4.933,50	0,00	0,00	0,00	0,00
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	0,00	63.012,03	63.012,03	0,00	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	0,00	43.951,10	43.951,10	0,00	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	728.664,72	728.664,72	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub-total	0,00	2.568.221,48	2.568.161,12	60,36	0,00	0,00	0,00
TOTAL (Nota 03)	0,00	2.771.172,01	2.568.161,12	60,36	0,00	0,00	202.950,53

MARLEIDE INGRACIA DE CASTRO RIBEIRO SECRETÁRIA DE EDIUCAÇÃO 035.003.184-36

GILDECI LAURA RODRIGUES ASSESSORA DE TESOURARIA 045.816.194-24

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA CONTADOR 114.120.498-30

## NOTAS EXPLICATIVAS RESOLUÇÃO TC № 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022 ANEXO 17 – LEI FEDERAL № 4.320/64



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

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

### INFORMAÇÕES GERAIS

### a. Nome do órgão ou entidade:

Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena

CNPI:

2022

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 2022 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 453, de 06 de dezembro de 2021 (LOA 2022).

### 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  $n^o$  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  $n^{o}$  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.



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

2022

### Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

- 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.

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.

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 dos Restos a Pagar Processados foi para o exercício seguinte é no valor de R\$ 101.070,03.

**Nota 02) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:** O saldo dos Restos a Pagar Não Processados para o exercício seguinte no valor de R\$ 101.880,50.

**Nota 03) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:** As inscrições totais foram de R\$ 2.771.172,01, os pagamentos no valor de R\$ 2.568.161,12 e cancelamentos no valor de R\$ 60,36. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 202.950,53.

### **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:

Não houve registros de Saldos de Depósitos e Consignações no exercício

II. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:

### NOTAS EXPLICATIVAS RESOLUÇÃO TC № 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022 ANEXO 17 - LEI FEDERAL № 4.320/64



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

2022 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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 № 548/2015:

Para esta entidade está sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN  $n^{\circ}$  548/2015, para municípios com até 50.000 habitantes.

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

PROCEI	DIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRI	IOS – PARTE I DO M	ICASP				
Ação	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			
PROCE	DIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAI		CASP				
	1. Reconhecimento, mensuração e evidenc	iação dos <u>créditos or</u>	iundos de receitas	tributárias e de			
Ação	contribuições (exceto créditos previdenciár			s, multas, ajustes			
Subação	para perdas e registro de obrigações relacion Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
Desenvolvimento e	Froduto	Kesponsavei	Frazo Finai	Situação Atuai			
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	stros contábeis conforme MCASP Finanças / Contabilidade					
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evide respectivos encargos, multas e ajustes para		previdenciários,	bem como dos			
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 /		Em andamento			
Ação	<ol> <li>Reconhecimento, mensuração e eviden tributários, previdenciários e de contribuiço e ajustes para perdas.</li> </ol>						
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	4. Reconhecimento, mensuração e eviden respectivo ajuste para perdas.	ciação da <u>Dívida At</u>	iva, tributária e	não-tributária, e			
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	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das <u>provisões por competência.</u>						
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	6. Evidenciação de <u>ativos e Passivos contingentes</u> em contas de controle e em notas explicativas.						
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			

# NOTAS EXPLICATIVAS RESOLUÇÃO TC № 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022 ANEXO 17 - LEI FEDERAL № 4.320/64

### DDFI Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

2022

Esteur levaluation (Sicol dos Desis, identificando a data, local/serfor onde cale particularies (Sicol dos Desis, identificando a data, local/serfor onde cale particularies cele productione de cele voir. Agio   S. Reconhecimento, mensuração e veldenciação dos bene de infrarestrutura; respectivaçõe, amortização on exausdio des productiones de depreciação, amortização on exausdio des valores.    Produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual	Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>bens móveis e imóveis</u> ; respectiva depreciação o exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e o infraestrutura).						
ada ben fot insertion do escu uso.  Ação  Ação  Subação  Produto  Registros contâbeix conforme MCASP  Responsável  Prazo Final Situação Atual  Registros contâbeix conforme MCASP  Registros contâbeix conforme MCASP  Responsável  Prazo Final Situação Atual  Registros contâbeix conforme MCASP  Registros contâbeix conforme MCASP  Responsável  Prazo Final Situação Atual  Responsável  Prazo Final Situa	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
Subação Produto Responsável Prazo Final Situação Atual contabilização dos beras de infraestrutura: contabilização de depreciação, amortização ou exaustão de depreciação, amortização ou exaustão de depreciação, amortização ou exaustão de valores.  Ação Subação Produto Responsável Prazo Final Situação Atual Contabilização do patrimônio cultural: respectiva de registro segundo IPSAS, NIC ISP e MCASP).  Produto Responsável Prazo Final Situação Atual Contabilização do patrimônio cultural: respectiva de registro segundo IPSAS, NIC ISP e MCASP).  Produto Responsável Prazo Final Situação Atual Contabilização do patrimônio cultural: respectiva de registro segundo IPSAS, NIC ISP e MCASP).  Registros contábeis conforme MCASP Administração OLIO1/2024 Em andamento autorização ou exaustão do valores.  Ação II. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos. financimentos edividas contratuais em obilitárias.  Produto Responsável Prazo Final Situação Atual Contabilização de contratura de mobilitárias.  Produto Responsável Prazo Final Situação Atual Contabilização de contratura de mobilitárias.  Produto Responsável Prazo Final Situação Atual Contabilização de previdencia desperador do obrigações por competência decorrentes de heperfecias e empregados (ex. 18° salário, ferias, etc.).  Produto Responsável Prazo Final Situação Atual Contabilização do servador providencia dos servidores públicos (ex. 18° salário, ferias, etc.).  Produto Responsável Prazo Final Situação Atual Adorar provedimentos ne recordo do obrigação potencial.  Ação Subação Produto Responsável Prazo Final Situação Atual Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros do obrigação potencial.  Ação Subação Produto Responsável Prazo Final Situação Atual Responsável Prazo Final Situação Atual Acção de providencia dos gerador do obrigação potencial.  Ação Subação Produto Responsável Prazo Final Situação Atual Adoração de providencia do servador do obrigação potencial.  Ação Subação P	identificando a data, local/setor onde	Registros contábeis conforme MCASP		01/01/2021	Em andamento			
Subação   Grantalitzação do des cesa de infraestrutura: contabilização de depreciação, amortização ou exanstá des relativação de depreciação, amortização ou exanstá; revallação e edidenciação dos lens do natrimânio cultural; respectiva despreciação, amortização ou exanstá; revallação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NEC IPS e MCASP).    Contabilização do patrimônio cultural; contabilização do patrimônio cultural; contabilização do patrimônio cultural; contabilização do de depreciação, amortização ou exanstá; revallação se redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NEC IPS e MCASP).   Contabilização do de depreciação, amortização ou exanstá; revallação das obrigações por competência decorrentes de cuprecitimos municulação das obrigações por competência decorrentes de cuprecitimos municularios e redução das obrigações por competência decorrentes de cuprecitimos municularios e redução das obrigações por competência decorrentes de pendicios amortização e veledenciação das obrigações por competência decorrentes de pendicios amortização pendicial.   Ação	Ação				tiva depreciação,			
Contabilização dos bens de infraestrutus; contabilização ou exaustão dos valores.  Ação Subação Produto Responsável Prazo Final Situação Atual Contabilização do partimônio cultural; contabilização do edepreciação, amortização ou exaustão dos valores.  Subação Produto Responsável Prazo Final Situação Atual Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dividas contratuals e mobilifacia.  Produto Responsável Prazo Final Situação Atual Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dividas contratuals e mobilifacia.  Produto Responsável Prazo Final Situação Atual Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dividas contratuals e mobilifacia.  Produto Responsável Prazo Final Situação Atual Contabilização das provisão antarial do responsável Registros contábeis conforme MCASP Administração do provisão antarial do responsável Registros contábeis conforme MCASP Finanças Ação Prazo Final Situação Atual Registros contábeis conforme MCASP Responsável Prazo Final Situação Atual Registros contábeis conforme MCASP Responsável Prazo Final Situação Atual Registros contábeis conforme MCASP Responsável Prazo Final Situação Atual Registros contábeis conforme MCASP Responsável Prazo Final Situação Atual Registros contábeis conforme MCASP Responsável Prazo Final Situação Atual Responsável Registros contábeis conforme MCASP Responsável Prazo Final Situação Atual Responsável Registros contábeis conforme MCASP Responsável Prazo Final Situação Atual Responsável Registros contábeis conforme MCASP Responsável Prazo Final Situação Atual Responsável Registros contábeis conforme MCASP Responsável Prazo Final Situação Atual Responsável Regis	Subação				Situação Atual			
Ação   depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NICT SIP eMCASP.   Subação   Produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual	Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento			
Produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual	Ação	depreciação, amortização ou exaustão; rea	valiação e redução ao					
contabilização ou caustão dos valores.    Ação	Subação			Prazo Final	Situação Atual			
10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos edividas contratuais e mobilárias.   Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos edividas contratuais e mobilárias.   Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos edividas contratuais e mobilárias.   Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos edividas contratuais e mobilárias.   Contabilização das obrigações por competência decorrentes de henficios a empregados (ex. 13' salário, ferias, etc.).   Subação   Produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual	contabilização de depreciação,	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento			
Subação   Produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual	,			es por competência	decorrentes de			
competência decorrentes de dempeténtions, financiamentos e dividas contratuais e mobilidárias.  Ação  II. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de beneficios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).  Produto  Responsável  Prazo Final  Situação Atual  Adotar procedimentos no 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 evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.  Subação  Produto  Registros contábeis conforme MCASP  Registros contábeis confor	Subação			Prazo Final	Situação Atual			
11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13° salário, férias, etc.).   Subação   Produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual	competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas	Registros contábeis conforme MCASP		01/01/2021	Em andamento			
Subação   Produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual				es por competência	decorrentes de			
Identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.   12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.   12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.   13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.   13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.   13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.   14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.   14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.   14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.   14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.   15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.   15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.   15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.   15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.   16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e reduçõo ao valor recuperável.   16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.   16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.   17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e reduçõo a valor recuperável.   17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e reduçõos a valor recuperável.   17. Reconheciment	Subação			Prazo Final	Situação Atual			
12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.    Subação	identificar o momento do fato gerador	Registros contábeis conforme MCASP		01/01/2019	Em andamento			
Subação   Produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual				o atuarial do reg	ime próprio de			
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.    Ação   13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência. Subação   Produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual		previdencia dos servidores publicos ervis e i						
Subação   Produto   Responsável   Prazo Final   Situação Atual	Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.    Ação	Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos		-		,			
identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.    Ação   14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.	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			
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.  Ação	Registros contábeis conforme MCASP  13. Reconhecimento, mensuração e evidence	Gestor do RPPS iação das <u>obrigações c</u>	Imediato	Concluído or competência.			
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.    Ação	Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.  Ação  Subação  Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador	Registros contábeis conforme MCASP  13. Reconhecimento, mensuração e evidence  Produto	Gestor do RPPS  iação das <u>obrigações o</u> Responsável  Administração /	Imediato  com fornecedores p  Prazo Final	Concluído or competência. Situação Atual			
Registros contábeis conforme MCASP  Ação  15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, evidenciação de procedimentos mo reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, evidenciação de procedimentos mo reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.  Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.  Registros contábeis conforme MCASP  Ação  16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.  Subação  Produto  Responsável  Prazo Final  Situação Atual  Administração  A ser definido em ato normativo específico da STN.  Registros contábeis conforme MCASP  Ação  17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.  Registros contábeis conforme MCASP  Administração /  Administração /  O1/01/2021  Em andamento	Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.  Ação  Subação  Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP  13. Reconhecimento, mensuração e evidence Produto  Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS  iação das <u>obrigações o</u> Responsável  Administração / Finanças	Imediato  com fornecedores p  Prazo Final  01/01/2016	Concluído or competência. Situação Atual Em andamento			
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.  Ação  Subação  Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.  Ação	Registros contábeis conforme MCASP  13. Reconhecimento, mensuração e evidence Produto  Registros contábeis conforme MCASP  14. Reconhecimento, mensuração e evidence	Gestor do RPPS  iação das <u>obrigações o</u> Responsável  Administração / Finanças  iação das <u>demais obri</u>	Imediato  com fornecedores p  Prazo Final  01/01/2016  gações por competé  Prazo Final	Concluído or competência. Situação Atual Em andamento			
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.  Ação  Subação  Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.  Ação  Subação  Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP  13. Reconhecimento, mensuração e evidence Produto  Registros contábeis conforme MCASP  14. Reconhecimento, mensuração e evidence Produto	Gestor do RPPS  iação das obrigações o  Responsável  Administração / Finanças iação das demais obrigação das demais obrigação /  Administração /	Imediato  com fornecedores p Prazo Final  01/01/2016  gações por competé Prazo Final  A ser definido em ato normativo específico da	Concluído or competência. Situação Atual Em andamento encia. Situação Atual			
reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.  Ação  16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.  Subação  Produto  Registros contábeis conforme MCASP  Registros contábeis conforme MCASP  Administração  Administração  Administração  Prazo Final  A ser definido em ato normativo específico da STN.  Não iniciada STN.  17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.  Registros contábeis conforme MCASP  Administração  Administração  Administração  Prazo Final  Situação Atual  Adoção de procedimentos  Registros contábeis conforme MCASP  Administração  Administração  Administração  Prazo Final  Situação Atual  Adoção de procedimentos  Registros contábeis conforme MCASP  Administração  Administração  Administração  Administração  Administração  Administração  Administração	Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.  Ação  Subação  Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.  Ação  Subação  Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP  13. Reconhecimento, mensuração e evidenci  Produto  Registros contábeis conforme MCASP  14. Reconhecimento, mensuração e evidenci  Produto  Registros contábeis conforme MCASP  15. Reconhecimento, mensuração e evidenci	Gestor do RPPS  iação das obrigações o  Responsável  Administração / Finanças  iação das demais obri  Responsável  Administração / Finanças  ação de softwares, mai	Imediato  com fornecedores p  Prazo Final  01/01/2016  gações por competé  Prazo Final  A ser definido em ato normativo específico da STN.  rcas, patentes, licen	Concluído or competência. Situação Atual Em andamento encia. Situação Atual Em andamento cas e congêneres,			
Subação Produto Responsável Prazo Final Situação Atual  Contabilização dos ativos intangíveis. Registros contábeis conforme MCASP Administração and a structura de mato normativo específico da STN.  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 Registros contábeis conforme MCASP Administração / O(1/01/2021 Em andamento)	Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.  Ação  Subação  Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.  Ação  Subação  Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.  Ação  Ação  Ação  Ação  Ação	Registros contábeis conforme MCASP  13. Reconhecimento, mensuração e evidence Produto  Registros contábeis conforme MCASP  14. Reconhecimento, mensuração e evidence Produto  Registros contábeis conforme MCASP  15. Reconhecimento, mensuração e evidence classificados como intangível e eventuais an	Gestor do RPPS  iação das obrigações o  Responsável  Administração / Finanças  iação das demais obri  Responsável  Administração / Finanças  ação de softwares, manortizações, reavaliação	Imediato  om fornecedores p  Prazo Final  01/01/2016  gações por competé  Prazo Final  A ser definido em ato normativo específico da STN.  rcas, patentes, licenões e redução ao val	Concluído or competência. Situação Atual Em andamento encia. Situação Atual Em andamento cas e congêneres, or recuperável.			
Contabilização dos ativos intangíveis.  Registros contábeis conforme MCASP  Administração  A ser definido em ato normativo específico da STN.  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 Registros contábeis conforme MCASP  Administração / 01/01/2021  Em andamento	Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.  Ação  Subação  Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.  Ação  Subação  Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.  Ação  Subação  Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.  Ação  Subação  Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas,	Registros contábeis conforme MCASP  13. Reconhecimento, mensuração e evidence Produto  Registros contábeis conforme MCASP  14. Reconhecimento, mensuração e evidence Produto  Registros contábeis conforme MCASP  15. Reconhecimento, mensuração e evidence classificados como intangível e eventuais an Produto	Gestor do RPPS  iação das obrigações o  Responsável  Administração / Finanças  iação das demais obric  Responsável  Administração / Finanças  ação de softwares, manortizações, reavaliaçõe  Responsável  Administração / Controle	Imediato  com fornecedores p Prazo Final  01/01/2016  gações por competé Prazo Final  A ser definido em ato normativo específico da STN. rcas, patentes, licen ões e redução ao val Prazo Final	Concluído or competência. Situação Atual Em andamento encia. Situação Atual Em andamento cas e congêneres, or recuperável. Situação Atual			
Contabilização dos ativos intangíveis.  Registros contábeis conforme MCASP  Administração em ato normativo específico da STN.  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 Registros contábeis conforme MCASP  Administração / 01/01/2021  Em andamento	Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.  Ação  Subação  Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.  Ação  Subação  Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.  Ação  Subação  Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.  Ação  Subação  Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP  13. Reconhecimento, mensuração e evidence Produto  Registros contábeis conforme MCASP  14. Reconhecimento, mensuração e evidence Produto  Registros contábeis conforme MCASP  15. Reconhecimento, mensuração e evidence classificados como intangível e eventuais an Produto  Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS  iação das obrigações o  Responsável  Administração / Finanças  iação das demais obrigação de softwares, manortizações, reavaliação Responsável  Administração / Controle Patrimonial	Imediato  com fornecedores p Prazo Final  01/01/2016  gações por competé Prazo Final  A ser definido em ato normativo específico da STN. rcas, patentes, licen ões e redução ao val Prazo Final  01/01/2022	Concluído or competência. Situação Atual Em andamento encia. Situação Atual Em andamento cas e congêneres, or recuperável. Situação Atual Em andamento			
Adoção de procedimentos no Registros contóbeis conforme MCASP Administração / 01/01/2021 Em andamento	Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.  Ação  Subação  Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.  Ação  Subação  Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.  Ação  Subação  Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.  Ação  Subação  Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.  Ação	Registros contábeis conforme MCASP  13. Reconhecimento, mensuração e evidence Produto  Registros contábeis conforme MCASP  14. Reconhecimento, mensuração e evidence Produto  Registros contábeis conforme MCASP  15. Reconhecimento, mensuração e evidence classificados como intangível e eventuais an Produto  Registros contábeis conforme MCASP  16. Outros ativos intangíveis e eventuais am	Gestor do RPPS  iação das obrigações o Responsável  Administração / Finanças iação das demais obris Responsável  Administração / Finanças ação de softwares, manortizações, reavaliaçó Responsável  Administração / Controle Patrimonial iortizações e reduções	Imediato  com fornecedores p Prazo Final  01/01/2016  gações por competé Prazo Final  A ser definido em ato normativo específico da STN.  rcas, patentes, licen ões e redução ao val Prazo Final  01/01/2022  a valor recuperáve	Concluído  or competência.  Situação Atual  Em andamento  cocia.  Situação Atual  Em andamento  cocas e congêneres,  or recuperável.  Situação Atual  Em andamento			
Subação Produto Responsável Prazo Final Situação Atual  Adoção de procedimentos no Registros contóbeis conforme MCASP Administração / 01/01/2021 Em andamento	Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.  Ação  Subação  Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.  Ação  Subação  Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.  Ação  Subação  Ação  Subação  Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.  Ação  Subação	Registros contábeis conforme MCASP  13. Reconhecimento, mensuração e evidence Produto  Registros contábeis conforme MCASP  14. Reconhecimento, mensuração e evidence Produto  Registros contábeis conforme MCASP  15. Reconhecimento, mensuração e evidence classificados como intangível e eventuais an Produto  Registros contábeis conforme MCASP  16. Outros ativos intangíveis e eventuais am Produto	Gestor do RPPS  iação das obrigações o  Responsável  Administração / Finanças  iação das demais obrigação das demais obrigação de softwares, manortizações, reavaliação / Controle Patrimonial  cortizações e reduções  Responsável	Imediato  om fornecedores p Prazo Final  01/01/2016  gações por competé Prazo Final  A ser definido em ato normativo específico da STN.  reas, patentes, licen ses e redução ao val Prazo Final  01/01/2022  a valor recuperáve Prazo Final  A ser definido em ato normativo específico da	Concluído or competência. Situação Atual Em andamento encia. Situação Atual Em andamento cas e congêneres, or recuperável. Situação Atual Em andamento			
Adoção de procedimentos no Registros contóbeis conforme MCASP Administração / 01/01/2021 Em andamento	Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.  Ação  Subação  Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.  Ação  Subação  Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.  Ação  Subação  Ação  Subação  Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.  Ação  Subação  Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP  13. Reconhecimento, mensuração e evidence Produto  Registros contábeis conforme MCASP  14. Reconhecimento, mensuração e evidence Produto  Registros contábeis conforme MCASP  15. Reconhecimento, mensuração e evidence classificados como intangível e eventuais an Produto  Registros contábeis conforme MCASP  16. Outros ativos intangíveis e eventuais am Produto  Registros contábeis conforme MCASP  17. Reconhecimento, mensuração e evidencia e	Gestor do RPPS  iação das obrigações o Responsável  Administração / Finanças iação das demais obri  Responsável  Administração / Finanças ação de softwares, manortizações, reavaliaçã Responsável  Administração / Controle Patrimonial iortizações e reduções Responsável  Administração	Imediato  com fornecedores p Prazo Final  01/01/2016  gações por competé Prazo Final  A ser definido em ato normativo específico da STN.  rcas, patentes, licentes e redução ao val Prazo Final  01/01/2022  a valor recuperáve Prazo Final  A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído  or competência.  Situação Atual  Em andamento  cocia.  Situação Atual  Em andamento  cas e congêneres,  or recuperável.  Situação Atual  Em andamento  l.  Situação Atual			
	Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.  Ação  Subação  Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.  Ação  Subação  Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.  Ação  Subação  Ação  Subação  Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.  Ação  Subação  Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP  13. Reconhecimento, mensuração e evidence Produto  Registros contábeis conforme MCASP  14. Reconhecimento, mensuração e evidence Produto  Registros contábeis conforme MCASP  15. Reconhecimento, mensuração e evidence classificados como intangível e eventuais an Produto  Registros contábeis conforme MCASP  16. Outros ativos intangíveis e eventuais am Produto  Registros contábeis conforme MCASP  17. Reconhecimento, mensuração e evidenci para perdas e redução ao valor recuperável	Gestor do RPPS  iação das obrigações o Responsável  Administração / Finanças iação das demais obrigação de softwares, manortizações, reavaliação Responsável  Administração / Controle Patrimonial cortizações e reduções Responsável  Administração / Controle Patrimonial cortizações e reduções Responsável	Imediato  com fornecedores p Prazo Final  01/01/2016  gações por competé Prazo Final  A ser definido em ato normativo específico da STN.  rcas, patentes, licentes e redução ao val Prazo Final  01/01/2022  a valor recuperáve Prazo Final  A ser definido em ato normativo específico da STN.  s permanentes, e recuperamentes, e recuperamentes, e recuperamentes, e recuperamentes, e recuperamentes per servicios p	Concluído or competência. Situação Atual Em andamento encia. Situação Atual Em andamento cas e congêneres, for recuperável. Situação Atual Em andamento el. Situação Atual Não iniciada espectivos ajustes			



### DDFI Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena

2022

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

evidenciação dos investimentos	1	İ	I	1	
permanentes, e respectivos ajustes para					
perdas e redução ao valor recuperável.					
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>estoques</u> .				
Subação  Controle de estoque/almoxarifado	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
independente de execução orçamentária e baixa por consumo.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2023	Em andamento	
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenc patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC		ectos referentes ao	s procedimentos	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Contabilidade	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento	
PROCI	EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS	- PARTE III DO MO			
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Espec	íficos – FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Contabilização do FUNDEB	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído	
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Espec	íficos – OPERAÇÕE	S DE CRÉDITO.		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Contabilização das Operações de Créditos	Registros contábeis conforme MCASP Administração Imediato			Concluído	
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Espec	cíficos – REGIME PE	PRIO DE PREV	IDÊNCIA.	
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	
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Espec	íficos – DÍVIDA ATI	VA.		
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	
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Espec	íficos – PRECATÓR	ios.		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Contabilização de Precatórios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Interno / Contabilidade	Imediato	Concluído	
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Espec	cíficos – CONSÓRCI	os.		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído	
PLANO DI	E CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLI	CO – PARTE IV DO	MCASP		
Ação	Adoção de Procedin	nentos Contábeis Orç	amentários		
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	
DEMONSTRAÇÕ	DES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR	PÚBLICO – PARTE	V DO MCASP		
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários				
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.	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 021438/0-1

### Resolução TC Nº 189, de 14º de dezembro de 2022 ANEXO XXV



### FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

		MOVIMENTO DO PERIODO					
TITULOS	SALDO ANTERIOR	INSCRIÇÃO		BAIXA	TRANSF .RP N	IAO PROC. LIQ	SALDO P/ O PERIODO
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	SEGUINTE
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2014	1.872,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.872,04
EXERCÍCIO 2015	47.800,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.800,87
EXERCÍCIO 2016	115.029,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	115.029,64
EXERCÍCIO 2018	11.437,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.437,89
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	0,00	0,00	0,00	47.357,22
EXERCÍCIO 2021	1.648,20	0,00	1.648,20	0,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2022	0,00	247.578,88	0,00	0,00	0,00	0,00	247.578,88
Sub-total (Nota 01)	226.367,06	247.578,88	1.648,20	0,00	0,00	0,00	472.297,74
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2014	9,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9,00
EXERCÍCIO 2021	10.046,72	0,00	9.500,00	0,00	0,00	0,00	546,72
EXERCÍCIO 2022	0,00	250.270,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250.270,00
Sub-total (Nota 02)	10.055,72	250.270,00	9.500,00	0,00	0,00	0,00	250.825,72
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	23.676,84	180.624,75	180.624,75	0,00	0,00	0,00	23.676,84
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	26.539,31	365.287,82	335.128,49	0,00	0,00	0,00	56.698,64
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	67,18	323.112,67	323.048,67	0,00	0,00	0,00	131,18
ISS	140,00	57.274,13	57.338,13	0,00	0,00	0,00	76,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	15.547,10	15.268,34	0,00	0,00	0,00	278,76
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	0,00	9.647,40	9.647,40	0,00	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	9.617,38	110.308,81	110.308,81	0,00	0,00	0,00	9.617,38
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	167.412,94	7.122,76	0,00	0,00	0,00	0,00	174.535,70
Sub-total (Nota 03)	227.453,65	1.068.925,44	1.031.364,59	0,00	0,00	0,00	265.014,50



### Resolução TC Nº 189, de 14º de dezembro de 2022 ANEXO XXV



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

			MOVIMENTO	DO PERIO	D O		_
TITULOS	SALDO ANTERIOR	INSCRIÇÃO		BAIXA	TRANSF .RP N	AO PROC. LIQ	SALDO P/ O PERIODO
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	SEGUINTE
TOTAL(Nota 04)	463.876,43	1.566.774,32	1.042.512,79	0,00	0,00	0,00	988.137,96

HAECKEL RAY JUNIOR SECRETÁRIO DE SAÚDE 469.596.023-00

GILDECI LAURA RODRIGUES ASSESSORA DE TESOURARIA 045.816.194-24

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA CONTADOR 114.120.498-30

### NOTAS EXPLICATIVAS RESOLUÇÃO TC № 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022 ANEXO 17 – LEI FEDERAL № 4.320/64



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

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

### INFORMAÇÕES GERAIS

### a. Nome do órgão ou entidade:

Fundo Municipal de Saúde

### CNPI:

2022

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 2022 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 453, de 06 de dezembro de 2021 (LOA 2022).

### 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  $n^2$  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.



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

2022

### Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

• 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\$ 226.367,06. Houve inscrição no total de R\$ 247.578,88, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 1.648,20. Restou um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 472.297,74.

**Nota 02) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:** O saldo anterior dos Restos a Pagar Não Processados foi de R\$ 10.055,72. Houve inscrição no total de R\$ 250.270,00 e pagamentos (baixa) no valor de R\$ 9.500,00. Restou um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 250.825,72.

**Nota 03) DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES:** O saldo anterior dos depósitos foi de R\$ 227.453,65. Houve inscrição no total de R\$ 1.068.925,44 e pagamentos (baixa) no valor de R\$ 1.031.364,59. Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte foi de R\$ 265.014,50. Houve um aumento de 16,51% em relação exercício de 2021. Cabe destaque para o item (Outros Consignatários) que representa 65,86% do total dos depósitos e consignações no exercício de 2022.

Tabela 01 - Depósitos e Consignações		R\$		
Especificação	31/12/2021	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	23.676,84	23.676,84	8,93	0,00
Contribuições ao RGPS	26.539,31	56.698,64	21,39	113,64
Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte	67,18	131,18	0,05	95,27
ISS	140,00	76,00	0,03	0,00
Pensão Alimentícia	0,00	278,76	0,11	0,00
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	9.617,38	9.617,38	3,63	0,00
Outros Consignatários	167.412,94	174.535,70	65,86	4,25
TOTAL	225 452 45	265 044 50	100.00	4.6 E4

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 04) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:** Conforme demonstrado na tabela abaixo, houve um aumento da dívida flutuante em cerca de 113,02% em relação ao exercício de 2021, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 463.876,43, as inscrições totais foram de R\$ 1.566.774,32, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 1.042.512,79. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 988.137,96.

Detalhamento	31/12/2021	31/12/2022	AH (%)
Restos a Pagar - Processados	226.367,06	472.297,74	108,64
Restos a Pagar - Não Processados	10.055,72	250.825,72	2.394,36
Depósitos e Consignações	227.453,65	265.014,50	16,51
TOTAL	463.876,43	988.137,96	113,02

Fonte: SCPI – Fiorilli Software



**DDFI** Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena 2022

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

### **OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

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).

### 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.

### 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

### Descrição dos Itens Mais Relevantes dos Depósitos:

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)		
Colocação/Relevalicia	Descrição da Natureza da Conta	2022	2021	
1º	Outros Consignatários	R\$ 174.535,70	R\$ 167.412,94	
2º	Contribuições ao RGPS	R\$ 56.698,64	R\$ 26.539,31	
3⁰	RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	R\$ 23.676,84	R\$ 23.676,84	

### 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 № 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)

PROCEI	DIMENTOS CONTABEIS ORÇAMENTARIOS – PARTE I DO MCASP			
Ação	Adoção de Procedia	amentários		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Rotina de Procedimento contábil.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	31/12/2017	Concluído
PROCE	DIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAI	S – PARTE II DO MO	CASP	
Ação	Reconhecimento, mensuração e evidenc contribuições (exceto créditos previdenciár para perdas e registro de obrigações relacio	ios), bem como dos re	espectivos encargos	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evide	nciação dos <u>créditos</u>	previdenciários,	bem como dos
Ação	respectivos encargos, multas e ajustes para	perdas.		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento

# NOTAS EXPLICATIVAS RESOLUÇÃO TC № 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022 ANEXO 17 - LEI FEDERAL № 4.320/64

### DDFI

2022

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

previdenciários, bem como dos				
respectivos encargos, multas e ajustes				
para perdas com registros				
informatizados.	2 D	<u>~</u>		(443:4
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e eviden tributários, previdenciários e de contribuição	ciação dos <u>demais c</u> ões a receber), bem coi	mo dos respectivos	encargos, multas
3	e ajustes para perdas.	,,	<b>F</b>	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
No caso dos créditos confirmados,				
reclassificar o direito de receber Ativo	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	Concluído
Circulante.				
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e eviden	ciação da <u>Dívida At</u>	iva, tributária e i	<u>não-tributária</u> , e
Subação	respectivo ajuste para perdas.  Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no	Froduto	Kesponsavei	r razo r mai	Situação Atuai
reconhecimento, mensuração e				
evidenciação dos demais créditos a				
receber, (exceto créditos tributários,	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído
previdenciários e de contribuições a				
receber), incluindo a contratação de				
sistema de informática.  Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidencia	 	. aammatânaia	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para	Troduto	1	I I uzo I iliai	Situação Atual
identificar o momento do fato gerador	Registros contábeis conforme MCASP	Administração /	01/01/2021	Em andamento
da obrigação potencial.		Finanças		
Ação	6. Evidenciação de ativos e Passivos conting	<u>entes</u> em contas de co	ntrole e em notas e	xplicativas.
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro dos Ativos e dos Passivos em	Registros contábeis conforme MCASP	Administração /	01/01/2021	Em andamento
Demonstrações Contábeis.	7. Reconhecimento, mensuração e evidencia	Finanças	imároia, noanaatir	a denueciacão en
Ação	exaustão; reavaliação e redução ao valor	ição dos <u>bens moveis e</u> recuperável (exceto	<u>lmoveis;</u> respectiv	a depreciação ou io cultural e de
71540	infraestrutura).	recuperaver <u>(execto</u>	bens do patrimon	ao cunturur e ue
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Efetuar levantamento físico dos bens,		Administração /		
identificando a data, local/setor onde	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	Em andamento
cada bem foi inserido e seu uso.				
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação,			
nçao	amortização ou evauctão: reavaliação e red			
-	amortização ou exaustão; reavaliação e red Produto	ução ao valor recuper	ável.	Situação Atual
Subação	amortização ou exaustão; reavaliação e red Produto			Situação Atual
Subação	Produto	ução ao valor recuper Responsável	ável. Prazo Final	,
Subação  Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão		ução ao valor recuper	ável.	Situação Atual  Em andamento
Subação  Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de	Produto  Registros contábeis conforme MCASP	ução ao valor recuper Responsável Administração	<b>ável. Prazo Final</b> 01/01/2024	Em andamento
Subação  Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Produto  Registros contábeis conforme MCASP  9. Reconhecimento, mensuração e evide	ução ao valor recuper Responsável  Administração nciação dos bens d	ável. Prazo Final 01/01/2024 o patrimônio cult	Em andamento
Subação  Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão	Produto  Registros contábeis conforme MCASP  9. Reconhecimento, mensuração e evide depreciação, amortização ou exaustão; rea	nciação dos bens de valiação dos cereturas de valiação dos des de valiação dos de valiação de redução ao	ável. Prazo Final 01/01/2024 o patrimônio cult	Em andamento
Subação  Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.  Ação	Produto  Registros contábeis conforme MCASP  9. Reconhecimento, mensuração e evide	nciação ao valor recuper Responsável Administração nciação dos bens de valiação e redução ao CASP).	ável. Prazo Final 01/01/2024 o patrimônio cult	Em andamento  ural; respectiva (quando passível
Subação  Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Produto  Registros contábeis conforme MCASP  9. Reconhecimento, mensuração e evide depreciação, amortização ou exaustão; reade registro segundo IPSAS, NBC TSP e MC	nciação dos bens de valiação dos cereturas de valiação dos des de valiação dos de valiação de redução ao	ável. Prazo Final 01/01/2024  o patrimônio cult valor recuperável	Em andamento
Subação  Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.  Ação  Subação  Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação,	Produto  Registros contábeis conforme MCASP  9. Reconhecimento, mensuração e evide depreciação, amortização ou exaustão; reade registro segundo IPSAS, NBC TSP e MC	nciação ao valor recuper Responsável Administração nciação dos bens de valiação e redução ao CASP).	ável. Prazo Final 01/01/2024  o patrimônio cult valor recuperável	Em andamento  ural; respectiva (quando passível
Subação  Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.  Ação  Subação  Contabilização do patrimônio cultural;	Produto  Registros contábeis conforme MCASP  9. Reconhecimento, mensuração e evide depreciação, amortização ou exaustão; rear de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MC  Produto  Registros contábeis conforme MCASP	Administração  nciação dos bens de valiação e redução ao CASP).  Responsável  Administração	ável.  Prazo Final  01/01/2024  o patrimônio cult valor recuperável  Prazo Final  01/01/2024	Em andamento  ural; respectiva (quando passível  Situação Atual  Em andamento
Subação  Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.  Ação  Subação  Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação,	Produto  Registros contábeis conforme MCASP  9. Reconhecimento, mensuração e evide depreciação, amortização ou exaustão; reade registro segundo IPSAS, NBC TSP e MC Produto  Registros contábeis conforme MCASP  10. Reconhecimento, mensuração e evider	Administração  nciação dos bens de valiação e redução ao 2ASP).  Responsável  Administração  ciação das obrigaçõe aciação aciação aciação das obrigaçõe aciação das obrigaçõe aciação das obrigaçõe aciação aciação aciação das obrigaçõe aciação aciaçõe aciação aciação aciaçõe ac	o patrimônio cult valor recuperável  Prazo Final  01/01/2024  Prazo Final  01/01/2024  es por competência	Em andamento  ural; respectiva (quando passível  Situação Atual  Em andamento
Subação  Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.  Ação  Subação  Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.  Ação	Produto  Registros contábeis conforme MCASP  9. Reconhecimento, mensuração e evide depreciação, amortização ou exaustão; reade registro segundo IPSAS, NBC TSP e MC Produto  Registros contábeis conforme MCASP  10. Reconhecimento, mensuração e eviderem préstimos, financiamentos e dívidas contractions de seguidas de se	Administração  Responsável  Administração  nciação dos bens de valiação e redução ao CASP).  Responsável  Administração  nciação das obrigações ratuais e mobiliárias.	Prazo Final     01/01/2024      patrimônio cult valor recuperável      Prazo Final     01/01/2024  es por competência	Em andamento  ural; respectiva (quando passível  Situação Atual  Em andamento a decorrentes de
Subação  Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.  Ação  Subação  Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.  Ação  Subação	Produto  Registros contábeis conforme MCASP  9. Reconhecimento, mensuração e evide depreciação, amortização ou exaustão; reade registro segundo IPSAS, NBC TSP e MC Produto  Registros contábeis conforme MCASP  10. Reconhecimento, mensuração e evider	Administração  nciação dos bens de valiação e redução ao 2ASP).  Responsável  Administração  ciação das obrigaçõe aciação aciação aciação das obrigaçõe aciação das obrigaçõe aciação das obrigaçõe aciação aciação aciação das obrigaçõe aciação aciaçõe aciação aciação aciaçõe ac	o patrimônio cult valor recuperável  Prazo Final  01/01/2024  Prazo Final  01/01/2024  es por competência	Em andamento  ural; respectiva (quando passível  Situação Atual  Em andamento
Subação  Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.  Ação  Subação  Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.  Ação  Subação  Contabilização das obrigações por	Produto  Registros contábeis conforme MCASP  9. Reconhecimento, mensuração e evide depreciação, amortização ou exaustão; reade registro segundo IPSAS, NBC TSP e MC Produto  Registros contábeis conforme MCASP  10. Reconhecimento, mensuração e eviderempréstimos, financiamentos e dívidas contorme Produto	Administração nciação dos bens d valiação e redução ao CASP). Responsável Administração ciação das obrigaçõo ratuais e mobiliárias. Responsável	ável.  Prazo Final  01/01/2024  o patrimônio cult valor recuperável  Prazo Final  01/01/2024  es por competência  Prazo Final	Em andamento  ural: respectiva (quando passível  Situação Atual  Em andamento a decorrentes de  Situação Atual
Subação  Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.  Ação  Subação  Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.  Ação  Subação  Contabilização das obrigações por	Produto  Registros contábeis conforme MCASP  9. Reconhecimento, mensuração e evide depreciação, amortização ou exaustão; reade registro segundo IPSAS, NBC TSP e MC Produto  Registros contábeis conforme MCASP  10. Reconhecimento, mensuração e eviderem préstimos, financiamentos e dívidas contractions de seguidas de se	Administração  Responsável  Administração  nciação dos bens de valiação e redução ao CASP).  Responsável  Administração  nciação das obrigações ratuais e mobiliárias.	Prazo Final     01/01/2024      patrimônio cult valor recuperável      Prazo Final     01/01/2024  es por competência	Em andamento  ural; respectiva (quando passível  Situação Atual  Em andamento a decorrentes de
Subação  Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.  Ação  Subação  Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.  Ação  Subação  Contabilização das obrigações por competência desorrantes de	Produto  Registros contábeis conforme MCASP  9. Reconhecimento, mensuração e evide depreciação, amortização ou exaustão; reade registro segundo IPSAS, NBC TSP e MC Produto  Registros contábeis conforme MCASP  10. Reconhecimento, mensuração e evider empréstimos, financiamentos e dívidas contorme Produto  Registros contábeis conforme MCASP	Administração  nciação dos bens de valiação dos bens de valiação e redução ao ASP).  Responsável  Administração  nciação das obrigaçõe ratuais e mobiliárias.  Responsável  Finanças / Administração	ável.  Prazo Final  01/01/2024  o patrimônio cult valor recuperável  Prazo Final  01/01/2024  es por competência  Prazo Final  01/01/2021	Em andamento  ural; respectiva (quando passível  Situação Atual  Em andamento  a decorrentes de  Situação Atual  Em andamento
Subação  Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.  Ação  Subação  Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.  Ação  Subação  Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Produto  Registros contábeis conforme MCASP  9. Reconhecimento, mensuração e evide depreciação, amortização ou exaustão; reade registro segundo IPSAS, NBC TSP e MC Produto  Registros contábeis conforme MCASP  10. Reconhecimento, mensuração e eviderempréstimos, financiamentos e dívidas contorme MCASP  Registros contábeis conforme MCASP  11. Reconhecimento, mensuração e eviderempréstimos, financiamentos e dívidas contorme MCASP	Administração  nciação dos bens de valiação e redução ao CASP).  Responsável  Administração  ciação das obrigaçõe ratuais e mobiliárias.  Responsável  Finanças / Administração  aciação das obrigaçõe catação das obrigaçõe das obrigaçõe das obrigaçõe das obrigaçõe catação das obrigaçõe aciação das obrigaçõe aciação das obrigaçõe das obrig	ável.  Prazo Final  01/01/2024  o patrimônio cult valor recuperável  Prazo Final  01/01/2024  es por competência  Prazo Final  01/01/2021	Em andamento  ural; respectiva (quando passível  Situação Atual  Em andamento  a decorrentes de  Situação Atual  Em andamento
Subação  Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.  Ação  Subação  Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.  Ação  Subação  Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.  Ação	Produto  Registros contábeis conforme MCASP  9. Reconhecimento, mensuração e evide depreciação, amortização ou exaustão; reade registro segundo IPSAS, NBC TSP e MC Produto  Registros contábeis conforme MCASP  10. Reconhecimento, mensuração e evider empréstimos, financiamentos e dívidas cont Produto  Registros contábeis conforme MCASP  11. Reconhecimento, mensuração e evider benefícios a empregados (ex.: 13° salário, fé	Administração  nciação dos bens de valiação e redução ao CASP).  Responsável  Administração  ciação das obrigaçõe ratuais e mobiliárias.  Responsável  Finanças / Administração  nciação das obrigaçõe ratuais e mobiliárias.	ável.  Prazo Final  01/01/2024  o patrimônio cult valor recuperável  Prazo Final  01/01/2024  es por competência  01/01/2021  es por competência	Em andamento  ural; respectiva (quando passível  Situação Atual  Em andamento  a decorrentes de  Situação Atual  Em andamento
Subação  Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.  Ação  Subação  Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.  Ação  Subação  Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.  Ação  Subação  Subação	Produto  Registros contábeis conforme MCASP  9. Reconhecimento, mensuração e evide depreciação, amortização ou exaustão; reade registro segundo IPSAS, NBC TSP e MC Produto  Registros contábeis conforme MCASP  10. Reconhecimento, mensuração e eviderempréstimos, financiamentos e dívidas contorme MCASP  Registros contábeis conforme MCASP  11. Reconhecimento, mensuração e eviderempréstimos, financiamentos e dívidas contorme MCASP	Administração  nciação dos bens de valiação dos bens de valiação e redução ao CASP).  Responsável  Administração  nciação das obrigaçõe ratuais e mobiliárias.  Responsável  Finanças / Administração  nciação das obrigaçõe ratuais e mobiliárias.  Responsável	ável.  Prazo Final  01/01/2024  o patrimônio cult valor recuperável  Prazo Final  01/01/2024  es por competência  Prazo Final  01/01/2021	Em andamento  ural; respectiva (quando passível  Situação Atual  Em andamento  a decorrentes de  Situação Atual  Em andamento
Subação  Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.  Ação  Subação  Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.  Ação  Subação  Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.  Ação  Subação  Estabelecer uma nova sistemática para	Produto  Registros contábeis conforme MCASP  9. Reconhecimento, mensuração e evide depreciação, amortização ou exaustão; reade registro segundo IPSAS, NBC TSP e MC Produto  Registros contábeis conforme MCASP  10. Reconhecimento, mensuração e evider empréstimos, financiamentos e dívidas contormentos en monte produto  Registros contábeis conforme MCASP  11. Reconhecimento, mensuração e evider benefícios a empregados (ex.: 13° salário, férenoduto	Administração  nciação dos bens d valiação e redução ao CASP).  Responsável  Administração  nciação das obrigaçõe ratuais e mobiliárias.  Responsável  Finanças / Administração  nciação das obrigaçõe ratuais e mobiliárias.  Responsável  Administração  nciação das obrigaçõe rias, etc.).  Responsável  Administração /	ável.  Prazo Final  01/01/2024  o patrimônio cult valor recuperável  Prazo Final  01/01/2024  es por competência  01/01/2021  es por competência  Prazo Final  01/01/2021	Em andamento  ural; respectiva (quando passível  Situação Atual  Em andamento  decorrentes de  Situação Atual  Em andamento  a decorrentes de  Situação Atual
Subação  Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.  Ação  Subação  Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.  Ação  Subação  Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.  Ação  Subação  Subação	Produto  Registros contábeis conforme MCASP  9. Reconhecimento, mensuração e evide depreciação, amortização ou exaustão; reade registro segundo IPSAS, NBC TSP e MC Produto  Registros contábeis conforme MCASP  10. Reconhecimento, mensuração e evider empréstimos, financiamentos e dívidas cont Produto  Registros contábeis conforme MCASP  11. Reconhecimento, mensuração e evider benefícios a empregados (ex.: 13° salário, férenduto)  Registros contábeis conforme MCASP	Administração  nciação dos bens de valiação e redução ao CASP).  Responsável  Administração  Responsável  Administração  nciação das obrigaçõe ratuais e mobiliárias.  Responsável  Finanças / Administração  nciação das obrigaçõe ratuais e mobiliárias.  Responsável  Administração  nciação das obrigaçõe rias, etc.).  Responsável  Administração / Finanças	ável.  Prazo Final  01/01/2024  o patrimônio cult valor recuperável  Prazo Final  01/01/2024  es por competência  Prazo Final  01/01/2021  es por competência  Prazo Final  01/01/2019	Em andamento  ural; respectiva (quando passível  Situação Atual  Em andamento  a decorrentes de  Situação Atual  Em andamento  a decorrentes de  Situação Atual  Em andamento
Subação  Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.  Ação  Subação  Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.  Ação  Subação  Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.  Ação  Subação  Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Produto  Registros contábeis conforme MCASP  9. Reconhecimento, mensuração e evide depreciação, amortização ou exaustão; reade registro segundo IPSAS, NBC TSP e MC Produto  Registros contábeis conforme MCASP  10. Reconhecimento, mensuração e evider empréstimos, financiamentos e dívidas contorme MCASP  11. Reconhecimento, mensuração e evider benefícios a empregados (ex.: 13° salário, férenduto  Registros contábeis conforme MCASP  12. Reconhecimento, mensuração e evider benefícios a empregados (ex.: 13° salário, férenduto)	Administração  nciação dos bens de valiação e redução ao CASP).  Responsável  Administração  nciação das obrigaçõe ratuais e mobiliárias.  Responsável  Finanças / Administração  nciação das obrigaçõe ratuais e mobiliárias.  Responsável  Administração  nciação das obrigaçõe rias, etc.).  Responsável  Administração / Finanças  enciação da provisã	ável.  Prazo Final  01/01/2024  o patrimônio cult valor recuperável  Prazo Final  01/01/2024  es por competência  Prazo Final  01/01/2021  es por competência  Prazo Final  01/01/2019	Em andamento  ural; respectiva (quando passível  Situação Atual  Em andamento  a decorrentes de  Situação Atual  Em andamento  a decorrentes de  Situação Atual  Em andamento
Subação  Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.  Ação  Subação  Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.  Ação  Subação  Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.  Ação  Subação  Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Produto  Registros contábeis conforme MCASP  9. Reconhecimento, mensuração e evide depreciação, amortização ou exaustão; rear de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MC Produto  Registros contábeis conforme MCASP  10. Reconhecimento, mensuração e evider empréstimos, financiamentos e dívidas conto Produto  Registros contábeis conforme MCASP  11. Reconhecimento, mensuração e evider benefícios a empregados (ex.: 13º salário, fé Produto  Registros contábeis conforme MCASP  12. Reconhecimento, mensuração e evider produto registros contábeis conforme MCASP	Administração  nciação dos bens de valiação e redução ao CASP).  Responsável  Administração  ciação das obrigaçõe ratuais e mobiliárias.  Responsável  Finanças / Administração  nciação das obrigaçõe ratuais e mobiliárias.  Responsável  Administração  ciação das obrigaçõe rias, etc.).  Responsável  Administração / Finanças / Finanças / Administração / Finanças / Finanças / Finanças / Finanças /	ável.  Prazo Final  01/01/2024  o patrimônio cult valor recuperável  Prazo Final  01/01/2024  es por competência  Prazo Final  01/01/2021  es por competência  Prazo Final  01/01/2019  o atuarial do reg	Em andamento  ural; respectiva (quando passível  Situação Atual  Em andamento  a decorrentes de  Situação Atual  Em andamento  a decorrentes de  Situação Atual  Em andamento  ime próprio de
Subação  Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.  Ação  Subação  Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.  Ação  Subação  Contabilização da despreciação, amortização de depreciação, amortização de depreciação, competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.  Ação  Subação  Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.  Ação  Subação	Produto  Registros contábeis conforme MCASP  9. Reconhecimento, mensuração e evide depreciação, amortização ou exaustão; reade registro segundo IPSAS, NBC TSP e MC Produto  Registros contábeis conforme MCASP  10. Reconhecimento, mensuração e evider empréstimos, financiamentos e dívidas contorme MCASP  11. Reconhecimento, mensuração e evider benefícios a empregados (ex.: 13° salário, férenduto  Registros contábeis conforme MCASP  12. Reconhecimento, mensuração e evider benefícios a empregados (ex.: 13° salário, férenduto)	Administração  nciação dos bens de valiação e redução ao CASP).  Responsável  Administração  nciação das obrigaçõe ratuais e mobiliárias.  Responsável  Finanças / Administração  nciação das obrigaçõe ratuais e mobiliárias.  Responsável  Administração  nciação das obrigaçõe rias, etc.).  Responsável  Administração / Finanças  enciação da provisã	ável.  Prazo Final  01/01/2024  o patrimônio cult valor recuperável  Prazo Final  01/01/2024  es por competência  Prazo Final  01/01/2021  es por competência  Prazo Final  01/01/2019	Em andamento  ural; respectiva (quando passível  Situação Atual  Em andamento  a decorrentes de  Situação Atual  Em andamento  a decorrentes de  Situação Atual  Em andamento
Subação Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.  Ação Subação Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.  Ação Subação Contabilização da sobrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.  Ação Subação Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.  Ação Subação Adotar procedimentos no	Produto  Registros contábeis conforme MCASP  9. Reconhecimento, mensuração e evide depreciação, amortização ou exaustão; rear de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MC Produto  Registros contábeis conforme MCASP  10. Reconhecimento, mensuração e evider empréstimos, financiamentos e dívidas conto Produto  Registros contábeis conforme MCASP  11. Reconhecimento, mensuração e evider benefícios a empregados (ex.: 13º salário, fé Produto  Registros contábeis conforme MCASP  12. Reconhecimento, mensuração e evider produto registros contábeis conforme MCASP	Administração  nciação dos bens de valiação e redução ao CASP).  Responsável  Administração  ciação das obrigaçõe ratuais e mobiliárias.  Responsável  Finanças / Administração  nciação das obrigaçõe ratuais e mobiliárias.  Responsável  Administração  ciação das obrigaçõe rias, etc.).  Responsável  Administração / Finanças / Finanças / Administração / Finanças / Finanças / Finanças / Finanças /	ável.  Prazo Final  01/01/2024  o patrimônio cult valor recuperável  Prazo Final  01/01/2024  es por competência  Prazo Final  01/01/2021  es por competência  Prazo Final  01/01/2019  o atuarial do reg	Em andamento  ural; respectiva (quando passível  Situação Atual  Em andamento  a decorrentes de  Situação Atual  Em andamento  a decorrentes de  Situação Atual  Em andamento  ime próprio de
Subação  Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.  Ação  Subação  Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização dos valores.  Ação  Subação  Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.  Ação  Subação  Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.  Ação  Subação  Ação  Ação  Subação  Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e	Produto  Registros contábeis conforme MCASP  9. Reconhecimento, mensuração e evide depreciação, amortização ou exaustão; reade registro segundo IPSAS, NBC TSP e MC Produto  Registros contábeis conforme MCASP  10. Reconhecimento, mensuração e evider empréstimos, financiamentos e dívidas contorme MCASP  11. Reconhecimento, mensuração e evider benefícios a empregados (ex.: 13º salário, féroduto  Registros contábeis conforme MCASP  12. Reconhecimento, mensuração e evider produto  Registros contábeis conforme MCASP  12. Reconhecimento, mensuração e evideres públicos civis e in Produto	Administração  Inciação dos bens de valiação dos bens de valiação dos bens de valiação e redução ao CASP).  Responsável  Administração Inciação das obrigaçõe ratuais e mobiliárias.  Responsável  Finanças / Administração Inciação das obrigaçõe rias, etc.).  Responsável  Administração / Finanças  enciação da provisã militares.  Responsável	ável.  Prazo Final  01/01/2024  o patrimônio cult valor recuperável  Prazo Final  01/01/2024  es por competência  Prazo Final  01/01/2021  es por competência  Prazo Final  01/01/2019  o atuarial do reg	Em andamento  ural; respectiva (quando passível  Situação Atual  Em andamento  a decorrentes de  Situação Atual  Em andamento  a decorrentes de  Situação Atual  Em andamento  ima próprio de  Situação Atual
Subação  Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.  Ação  Subação  Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.  Ação  Subação  Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.  Ação  Subação  Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.  Ação  Subação  Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do	Produto  Registros contábeis conforme MCASP  9. Reconhecimento, mensuração e evide depreciação, amortização ou exaustão; rear de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MC Produto  Registros contábeis conforme MCASP  10. Reconhecimento, mensuração e evider empréstimos, financiamentos e dívidas conto Produto  Registros contábeis conforme MCASP  11. Reconhecimento, mensuração e evider benefícios a empregados (ex.: 13º salário, fé Produto  Registros contábeis conforme MCASP  12. Reconhecimento, mensuração e evider produto registros contábeis conforme MCASP	Administração  nciação dos bens de valiação e redução ao CASP).  Responsável  Administração  ciação das obrigaçõe ratuais e mobiliárias.  Responsável  Finanças / Administração  nciação das obrigaçõe ratuais e mobiliárias.  Responsável  Administração  ciação das obrigaçõe rias, etc.).  Responsável  Administração / Finanças / Finanças / Administração / Finanças / Finanças / Finanças / Finanças /	ável.  Prazo Final  01/01/2024  o patrimônio cult valor recuperável  Prazo Final  01/01/2024  es por competência  Prazo Final  01/01/2021  es por competência  Prazo Final  01/01/2019  o atuarial do reg	Em andamento  ural; respectiva (quando passível  Situação Atual  Em andamento a decorrentes de  Situação Atual  Em andamento a decorrentes de  Situação Atual  Em andamento a decorrentes de
Subação  Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.  Ação  Subação  Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização dos valores.  Ação  Subação  Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.  Ação  Subação  Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.  Ação  Subação  Ação  Ação  Subação  Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e	Produto  Registros contábeis conforme MCASP  9. Reconhecimento, mensuração e evide depreciação, amortização ou exaustão; reade registro segundo IPSAS, NBC TSP e MC Produto  Registros contábeis conforme MCASP  10. Reconhecimento, mensuração e evider empréstimos, financiamentos e dívidas contorme MCASP  11. Reconhecimento, mensuração e evider benefícios a empregados (ex.: 13º salário, féroduto  Registros contábeis conforme MCASP  12. Reconhecimento, mensuração e evider produto  Registros contábeis conforme MCASP  12. Reconhecimento, mensuração e evideres públicos civis e in Produto	Administração  Inciação dos bens de valiação dos bens de valiação dos bens de valiação e redução ao CASP).  Responsável  Administração Inciação das obrigaçõe ratuais e mobiliárias.  Responsável  Finanças / Administração Inciação das obrigaçõe rias, etc.).  Responsável  Administração / Finanças  enciação da provisã militares.  Responsável	ável.  Prazo Final  01/01/2024  o patrimônio cult valor recuperável  Prazo Final  01/01/2024  es por competência  Prazo Final  01/01/2021  es por competência  Prazo Final  01/01/2019  o atuarial do reg	Em andamento  ural; respectiva (quando passível  Situação Atual  Em andamento a decorrentes de  Situação Atual  Em andamento a decorrentes de  Situação Atual  Em andamento ime próprio de  Situação Atual
Subação  Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.  Ação  Subação  Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.  Ação  Subação  Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.  Ação  Subação  Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.  Ação  Subação  Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos	Produto  Registros contábeis conforme MCASP  9. Reconhecimento, mensuração e evide depreciação, amortização ou exaustão; rear de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MC Produto  Registros contábeis conforme MCASP  10. Reconhecimento, mensuração e evider empréstimos, financiamentos e dívidas contabeis conforme MCASP  11. Reconhecimento, mensuração e evider benefícios a empregados (ex.: 13° salário, fé Produto  Registros contábeis conforme MCASP  12. Reconhecimento, mensuração e evider previdência dos servidores públicos civis e produto  Registros contábeis conforme MCASP  13. Reconhecimento, mensuração e evider previdência dos servidores públicos civis e produto	Administração  nciação dos bens devaliação dos bens devaliação e redução ao ASP).  Responsável  Administração  nciação das obrigações ratuais e mobiliárias.  Responsável  Finanças / Administração  nciação das obrigações rias, etc.).  Responsável  Administração / Finanças / Finanças / Gestor do RPPS	ável.  Prazo Final  01/01/2024  o patrimônio cult valor recuperável  Prazo Final  01/01/2024  es por competência  Prazo Final  01/01/2021  es por competência  Prazo Final  01/01/2019  o atuarial do reg  Prazo Final  Imediato	Em andamento  ural; respectiva (quando passível  Situação Atual  Em andamento  a decorrentes de  Situação Atual  Em andamento  a decorrentes de  Situação Atual  Em andamento  ime próprio de  Situação Atual  Concluído
Subação  Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.  Ação  Subação  Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.  Ação  Subação  Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.  Ação  Subação  Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.  Ação  Subação  Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Produto  Registros contábeis conforme MCASP  9. Reconhecimento, mensuração e evide depreciação, amortização ou exaustão; rear de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MC Produto  Registros contábeis conforme MCASP  10. Reconhecimento, mensuração e evider empréstimos, financiamentos e dívidas contorme MCASP  11. Reconhecimento, mensuração e evider benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férente produto)  Registros contábeis conforme MCASP  12. Reconhecimento, mensuração e evider benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férente produto)  Registros contábeis conforme MCASP  12. Reconhecimento, mensuração e evider previdência dos servidores públicos civis e in Produto	Administração  nciação dos bens de valiação e redução ao CASP).  Responsável  Administração  Responsável  Administração  nciação das obrigaçõe ratuais e mobiliárias.  Responsável  Finanças / Administração  nciação das obrigaçõe rias, etc.).  Responsável  Administração / Finanças  enciação da provisã nilitares.  Responsável  Gestor do RPPS	ável.  Prazo Final  01/01/2024  o patrimônio cult valor recuperável  Prazo Final  01/01/2024  es por competência  Prazo Final  01/01/2021  es por competência  Prazo Final  01/01/2019  o atuarial do reg  Prazo Final  Imediato	Em andamento  ural; respectiva (quando passível  Situação Atual  Em andamento a decorrentes de  Situação Atual  Em andamento a decorrentes de  Situação Atual  Em andamento ime próprio de  Situação Atual  Concluído

# NOTAS EXPLICATIVAS RESOLUÇÃO TC № 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022 ANEXO 17 - LEI FEDERAL № 4.320/64



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

2022

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 evidenc	iação das demais obri	gações por competê	incia
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Subação	rroduto	Kesponsaver	A ser definido	Situação Atuai
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidence classificados como intangível e eventuais an			
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 an	nortizações e reduções	a valor recuperáve	ı.
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
2.444344			A ser definido	
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
. ~	17. Reconhecimento, mensuração e evidenci	iação dos investimento	os permanentes, e re	espectivos ajustes
Ação	para perdas e redução ao valor recuperáve			
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 evidenc	iação dos <u>estoques</u> .		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almoxarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2023	Em andamento
•	19. Reconhecimento, mensuração e eviden	ciação dos demais asp	pectos referentes ao	s procedimentos
Ação	patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBO	C TSP e MCASP.		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
A da. 2 da 10			A ser definido	
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Contabilidade	em ato normativo específico da STN.	Em andamento
processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP  EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS	Contabilidade	em ato normativo específico da STN.	Em andamento
processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.		Contabilidade  - PARTE III DO MO	em ato normativo específico da STN.	Em andamento
processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.  PROCE	EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Espe	Contabilidade  - PARTE III DO MO  cíficos - FUNDEB	em ato normativo específico da STN.	
processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.  PROCI Ação  Subação	EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto	Contabilidade  - PARTE III DO MO  cíficos - FUNDEB  Responsável	em ato normativo específico da STN.  CASP  Prazo Final	Situação Atual
processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.  PROCI Ação Subação Contabilização do FUNDEB	EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS  Registro de Procedimentos Contábeis Espe  Produto  Registros contábeis conforme MCASP	Contabilidade  - PARTE III DO MO  cíficos - FUNDEB  Responsável  Administração	em ato normativo específico da STN.  CASP  Prazo Final Imediato	
processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.  PROCI Ação Subação Contabilização do FUNDEB Ação	EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS  Registro de Procedimentos Contábeis Espe  Produto  Registros contábeis conforme MCASP  Registro de Procedimentos Contábeis Espe	Contabilidade  - PARTE III DO MO  cíficos - FUNDEB  Responsável  Administração  cíficos - OPERAÇÕE	em ato normativo específico da STN.  CASP  Prazo Final Imediato S DE CRÉDITO.	Situação Atual Concluído
processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.  PROCI Ação Subação Contabilização do FUNDEB Ação Subação	EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS  Registro de Procedimentos Contábeis Espe  Produto  Registros contábeis conforme MCASP	Contabilidade  - PARTE III DO MO  cíficos - FUNDEB  Responsável  Administração	em ato normativo específico da STN.  CASP  Prazo Final Imediato	Situação Atual
processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.  PROCI  Ação  Subação  Contabilização do FUNDEB  Ação  Subação  Contabilização das Operações de Créditos	EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP	Contabilidade  - PARTE III DO MO  cíficos - FUNDEB  Responsável  Administração  cíficos - OPERAÇÕE  Responsável  Administração	em ato normativo específico da STN.  CASP  Prazo Final Imediato S DE CRÉDITO. Prazo Final Imediato	Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído
processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.  PROCI  Ação  Subação  Contabilização do FUNDEB  Ação  Subação  Contabilização das Operações de Créditos  Ação	EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis Conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe	Contabilidade  - PARTE III DO MO  cíficos - FUNDEB  Responsável  Administração  cíficos - OPERAÇÕE  Responsável  Administração  cefficos - REGIME PR	em ato normativo específico da STN.  CASP  Prazo Final Imediato S DE CRÉDITO. Prazo Final Imediato RÓPRIO DE PREV	Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído IDÊNCIA.
processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.  PROCI  Ação  Subação  Contabilização do FUNDEB  Ação  Subação  Contabilização das Operações de Créditos  Ação  Subação	EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP	Contabilidade  - PARTE III DO MO  cíficos - FUNDEB  Responsável  Administração  cíficos - OPERAÇÕE  Responsável  Administração	em ato normativo específico da STN.  CASP  Prazo Final Imediato S DE CRÉDITO. Prazo Final Imediato	Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído
processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.  PROCI  Ação  Subação  Contabilização do FUNDEB  Ação  Subação  Contabilização das Operações de Créditos  Ação  Subação  Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP	Contabilidade  - PARTE III DO MC cíficos - FUNDEB  Responsável  Administração cíficos - OPERAÇÕE  Responsável  Administração cíficos - REGIME PF  Responsável  Gestor do RPPS	em ato normativo específico da STN.  CASP  Prazo Final Imediato S DE CRÉDITO. Prazo Final Imediato  RÓPRIO DE PREV Prazo Final Imediato	Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído IDÊNCIA.
processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.  PROCI  Ação  Subação  Contabilização do FUNDEB  Ação  Subação  Contabilização das Operações de Créditos  Ação  Subação  Ação  Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP  Ação	EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP	Contabilidade  - PARTE III DO MC cíficos - FUNDEB  Responsável  Administração cíficos - OPERAÇÕE  Responsável  Administração cíficos - REGIME PF  Responsável  Gestor do RPPS cíficos - DÍVIDA ATI	em ato normativo específico da STN.  CASP  Prazo Final Imediato S DE CRÉDITO. Prazo Final Imediato  RÓPRIO DE PREV Prazo Final Imediato  VA.	Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído IDÊNCIA. Situação Atual Concluído
processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.  PROCI  Ação  Subação  Contabilização do FUNDEB  Ação  Subação  Contabilização das Operações de Créditos  Ação  Subação  Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP	Contabilidade  - PARTE III DO MC cíficos - FUNDEB  Responsável  Administração cíficos - OPERAÇÕE  Responsável  Administração cíficos - REGIME PF  Responsável  Gestor do RPPS	em ato normativo específico da STN.  CASP  Prazo Final Imediato S DE CRÉDITO. Prazo Final Imediato  RÓPRIO DE PREV Prazo Final Imediato	Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído IDÊNCIA. Situação Atual
processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.  PROCI  Ação  Subação  Contabilização do FUNDEB  Ação  Subação  Contabilização das Operações de Créditos  Ação  Subação  Ação  Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP  Ação	EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP	Contabilidade  - PARTE III DO MC cíficos - FUNDEB  Responsável  Administração cíficos - OPERAÇÕE  Responsável  Administração cíficos - REGIME PF  Responsável  Gestor do RPPS cíficos - DÍVIDA ATI	em ato normativo específico da STN.  CASP  Prazo Final Imediato S DE CRÉDITO. Prazo Final Imediato  RÓPRIO DE PREV Prazo Final Imediato  VA.	Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído IDÊNCIA. Situação Atual Concluído
processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.  PROCI  Ação  Subação  Contabilização do FUNDEB  Ação  Subação  Contabilização das Operações de Créditos  Ação  Subação  Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP  Ação  Subação  Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e	EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto	Contabilidade  - PARTE III DO MC cíficos - FUNDEB  Responsável  Administração cíficos - OPERAÇÕE  Responsável  Administração cíficos - REGIME PF  Responsável  Gestor do RPPS cíficos - DÍVIDA ATI  Responsável  Administração / Finanças	em ato normativo específico da STN.  CASP  Prazo Final Imediato S DE CRÉDITO. Prazo Final Imediato RÓPRIO DE PREV Prazo Final Imediato VA. Prazo Final Imediato	Situação Atual Concluído  Situação Atual Concluído  IDÊNCIA. Situação Atual Concluído  Situação Atual
processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.  PROCI  Ação  Subação  Contabilização do FUNDEB  Ação  Subação  Contabilização das Operações de Créditos  Ação  Subação  Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP  Ação  Subação  Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária	EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP	Contabilidade  - PARTE III DO MO céficos - FUNDEB  Responsável  Administração céficos - OPERAÇÕE  Responsável  Administração ceficos - REGIME PF  Responsável  Gestor do RPPS céficos - DÍVIDA ATI  Responsável  Administração / Finanças ceficos - PRECATÓR	em ato normativo específico da STN.  CASP  Prazo Final Imediato S DE CRÉDITO. Prazo Final Imediato RÓPRIO DE PREV Prazo Final Imediato VA. Prazo Final Imediato Imediato VA. Prazo Final	Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído IDÊNCIA. Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído
processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.  PROCI  Ação  Subação  Contabilização do FUNDEB  Ação  Subação  Contabilização das Operações de Créditos  Ação  Subação  Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP  Ação  Subação  Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária	EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP	Contabilidade  - PARTE III DO MO cíficos - FUNDEB  Responsável  Administração cíficos - OPERAÇÕE  Responsável  Administração cíficos - REGIME PE Responsável  Gestor do RPPS cíficos - DÍVIDA ATI Responsável  Administração / Finanças cíficos - PRECATÓR Responsável  Administração / Controle Interno /	em ato normativo específico da STN.  CASP  Prazo Final Imediato S DE CRÉDITO. Prazo Final Imediato RÓPRIO DE PREV Prazo Final Imediato VA. Prazo Final Imediato	Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído IDÊNCIA. Situação Atual Concluído Situação Atual
processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.  PROCI  Ação  Subação  Contabilização do FUNDEB  Ação  Subação  Contabilização das Operações de Créditos  Ação  Subação  Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP  Ação  Subação  Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária  Ação  Subação	EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP	Contabilidade  - PARTE III DO MO cíficos - FUNDEB  Responsável  Administração cíficos - OPERAÇÕE  Responsável  Administração cíficos - REGIME PI Responsável  Gestor do RPPS cíficos - DÍVIDA ATI Responsável  Administração / Finanças cíficos - PRECATÓR  Responsável  Administração / Controle Interno / Contabilidade	em ato normativo específico da STN.  CASP  Prazo Final Imediato S DE CRÉDITO. Prazo Final Imediato RÓPRIO DE PREV Prazo Final Imediato VA. Prazo Final Imediato Imediato Imediato Imediato Imediato Imediato	Situação Atual Concluído  Situação Atual Concluído  IDÊNCIA. Situação Atual Concluído  Situação Atual Concluído
processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.  PROCI  Ação  Subação  Contabilização do FUNDEB  Ação  Subação  Contabilização das Operações de Créditos  Ação  Subação  Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP  Ação  Subação  Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária  Ação  Subação	EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP	Contabilidade  - PARTE III DO MO cíficos - FUNDEB  Responsável  Administração cíficos - OPERAÇÕE  Responsável  Administração cíficos - REGIME PI Responsável  Gestor do RPPS cíficos - DÍVIDA ATI Responsável  Administração / Finanças cíficos - PRECATÓR  Responsável  Administração / Controle Interno / Contabilidade	em ato normativo específico da STN.  CASP  Prazo Final Imediato S DE CRÉDITO. Prazo Final Imediato RÓPRIO DE PREV Prazo Final Imediato VA. Prazo Final Imediato Imediato Imediato Imediato Imediato Imediato	Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído IDÊNCIA. Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído
processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.  PROCI  Ação  Subação  Contabilização do FUNDEB  Ação  Subação  Contabilização das Operações de Créditos  Ação  Subação  Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP  Ação  Subação  Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária  Ação  Subação  Contabilização de Precatórios	EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP	Contabilidade  - PARTE III DO MO cíficos - FUNDEB  Responsável  Administração cíficos - OPERAÇÕE  Responsável  Administração cíficos - REGIME PI Responsável  Gestor do RPPS cíficos - DÍVIDA ATI Responsável  Administração / Finanças cíficos - PRECATÓR  Responsável  Administração / Controle Interno / Contabilidade	em ato normativo específico da STN.  CASP  Prazo Final Imediato S DE CRÉDITO. Prazo Final Imediato RÓPRIO DE PREV Prazo Final Imediato VA. Prazo Final Imediato Imediato Imediato Imediato Imediato Imediato	Situação Atual Concluído  Situação Atual Concluído  IDÊNCIA. Situação Atual Concluído  Situação Atual Concluído
processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.  PROCI  Ação  Subação  Contabilização do FUNDEB  Ação  Subação  Contabilização das Operações de Créditos  Ação  Subação  Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP  Ação  Subação  Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária  Ação  Subação  Contabilização de Precatórios  Ação	EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP	Contabilidade  - PARTE III DO MC cíficos - FUNDEB  Responsável  Administração cíficos - OPERAÇÕE  Responsável  Administração cíficos - REGIME PE  Responsável  Gestor do RPPS cíficos - DÍVIDA ATI  Responsável  Administração / Finanças cíficos - PRECATÓR  Responsável  Administração / Controle Interno / Contabilidade ccíficos - CONSÓRCI  Responsável	em ato normativo específico da STN.  CASP  Prazo Final Imediato S DE CRÉDITO. Prazo Final Imediato RÓPRIO DE PREV Prazo Final Imediato VA. Prazo Final Imediato Imediato VA. Prazo Final Imediato OS. Prazo Final Imediato	Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído IDÊNCIA. Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído
processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.  PROCI  Ação  Subação  Contabilização do FUNDEB  Ação  Subação  Contabilização das Operações de Créditos  Ação  Subação  Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP  Ação  Subação  Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária  Ação  Subação  Contabilização de Precatórios  Ação  Subação	EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP	Contabilidade  - PARTE III DO MO cíficos - FUNDEB  Responsável  Administração cíficos - OPERAÇÕE  Responsável  Administração cíficos - REGIME PF  Responsável  Gestor do RPPS cíficos - DÍVIDA ATI  Responsável  Administração / Finanças cíficos - PRECATÓR  Responsável  Administração / Controle Interno / Contabilidade ceíficos - CONSÓRCI	em ato normativo específico da STN.  CASP  Prazo Final Imediato S DE CRÉDITO. Prazo Final Imediato RÓPRIO DE PREV Prazo Final Imediato VA. Prazo Final Imediato Imediato Imediato Imediato Imediato Imediato Ios. Prazo Final Imediato	Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído IDÊNCIA. Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído
processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.  PROCI  Ação  Subação  Contabilização do FUNDEB  Ação  Subação  Contabilização das Operações de Créditos  Ação  Subação  Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP  Ação  Subação  Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária  Ação  Subação  Contabilização de Precatórios  Ação  Subação  Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios	EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP	Contabilidade  - PARTE III DO MC cíficos - FUNDEB  Responsável  Administração cíficos - OPERAÇÕE  Responsável  Administração cíficos - REGIME PI  Responsável  Gestor do RPPS cíficos - DÍVIDA ATI  Responsável  Administração / Finanças cíficos - PRECATÓR  Responsável  Administração / Controle Interno / Contabilidade cíficos - CONSÓRCI  Responsável  Administração / Administração / Controle Interno / Contabilidade ceíficos - CONSÓRCI  Responsável  Administração	em ato normativo específico da STN.  CASP  Prazo Final Imediato S DE CRÉDITO. Prazo Final Imediato  RÓPRIO DE PREV Prazo Final Imediato  VA. Prazo Final Imediato  Imediato  OS. Prazo Final Imediato  Imediato  Imediato	Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído IDÊNCIA. Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído
processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.  PROCI  Ação  Subação  Contabilização do FUNDEB  Ação  Subação  Contabilização das Operações de Créditos  Ação  Subação  Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP  Ação  Subação  Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária  Ação  Subação  Contabilização de Precatórios  Ação  Subação  Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios	EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP	Contabilidade  - PARTE III DO MC cíficos - FUNDEB  Responsável  Administração cíficos - OPERAÇÕE  Responsável  Administração cíficos - REGIME PI  Responsável  Gestor do RPPS cíficos - DÍVIDA ATI  Responsável  Administração / Finanças cíficos - PRECATÓR  Responsável  Administração / Controle Interno / Contabilidade cíficos - CONSÓRCI  Responsável  Administração / Administração / Controle Interno / Contabilidade ceíficos - CONSÓRCI  Responsável  Administração	em ato normativo específico da STN.  CASP  Prazo Final Imediato S DE CRÉDITO. Prazo Final Imediato  RÓPRIO DE PREV Prazo Final Imediato  VA. Prazo Final Imediato  Imediato  OS. Prazo Final Imediato  Imediato  Imediato  Imediato  Imediato  Imediato  OS. Prazo Final Imediato  OS. Prazo Final Imediato	Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído IDÊNCIA. Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído
processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.  PROCI  Ação  Subação  Contabilização do FUNDEB  Ação  Subação  Contabilização das Operações de Créditos  Ação  Subação  Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP  Ação  Subação  Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária  Ação  Subação  Contabilização de Precatórios  Ação  Subação  Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios	EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP	Contabilidade  - PARTE III DO MC cíficos - FUNDEB Responsável Administração cíficos - OPERAÇÕE Responsável Administração cíficos - REGIME PE Responsável Gestor do RPPS cíficos - DÍVIDA ATI Responsável Administração / Finanças cíficos - PRECATÓR Responsável Administração / Controle Interno / Contabilidade ceíficos - CONSÓRCI Responsável Administração / Administração / Controle Interno / Contabilidade ceíficos - CONSÓRCI Responsável Administração	em ato normativo específico da STN.  CASP  Prazo Final Imediato S DE CRÉDITO. Prazo Final Imediato  RÓPRIO DE PREV Prazo Final Imediato  VA. Prazo Final Imediato  Imediato  OS. Prazo Final Imediato  Imediato  Imediato  Imediato  Imediato  Imediato  OS. Prazo Final Imediato  OS. Prazo Final Imediato	Situação Atual Concluído  Situação Atual Concluído  IDÊNCIA. Situação Atual Concluído  Situação Atual Concluído  Situação Atual Concluído
processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.  PROCI  Ação  Subação  Contabilização do FUNDEB  Ação  Subação  Contabilização das Operações de Créditos  Ação  Subação  Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP  Ação  Subação  Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária  Ação  Subação  Contabilização de Precatórios  Ação  Subação  Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios  PLANO DI	EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros de Procedimentos Contábeis Espe Produto Registros contábeis conforme MCASP	Contabilidade  - PARTE III DO MO cíficos - FUNDEB  Responsável  Administração cíficos - OPERAÇÕE  Responsável  Administração cíficos - REGIME PE Responsável  Gestor do RPPS cíficos - DÍVIDA ATI Responsável  Administração / Finanças cíficos - PRECATÓR  Responsável  Administração / Controle Interno / Contabilidade ccíficos - CONSÓRCI  Responsável  Administração  Administração	em ato normativo específico da STN.  CASP  Prazo Final Imediato S DE CRÉDITO. Prazo Final Imediato  RÓPRIO DE PREV Prazo Final Imediato  VA. Prazo Final Imediato  Imediato  OS. Prazo Final Imediato  MCASP  Camentários	Situação Atual Concluído  Situação Atual Concluído  IDÊNCIA. Situação Atual Concluído  Situação Atual Concluído  Situação Atual Concluído  Situação Atual Concluído

# NOTAS EXPLICATIVAS RESOLUÇÃO TC № 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022 ANEXO 17 - LEI FEDERAL № 4.320/64



### DDFI

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

2022

### Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

ı	Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
	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).

Haeckel Ray Junior Secretário de Saúde Antenor Cavalcanti de Sousa Contador CRC-PE Nº 021438/0-1