



Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://eetec.tec.pe.gov.br/ppv/validaDoc.seam> Código do documento: d2128cf4-3fa1-44c8-a260-d48ac9b827a3



Fundo Municipal dos Direitos do Idoso

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

2024



Fundo Municipal dos Direitos do Idoso de Vertente do Lério
NotaExplicativa
Demonstrativo da Dívida Flutuante



Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/pp/validaDoc.seam> Código do documento: d2128cf4-3fa1-44e8-a260-d48ac9b827a3

Demonstrativo da Dívida Flutuante

LEI Nº 4.320/64 MCASP

(Isolado)

Demonstrações Contábeis e das Notas Explicativas referentes ao exercício financeiro de 2024



AC PÚBLICA

ASSESSORIA E CONSULTORIA CONTÁBIL

<https://www.acpublica.com.br/>



Fundo Municipal dos Direitos do Idoso de Vertente do Lério
Nota Explicativa
Demonstrativo da Dívida Flutuante



Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: d2128cf4-3fa1-44e8-a260-d48ec9b827a3

a.1. Nome da entidade

Fundo Municipal dos Direitos do Idoso de Vertente do Lério

CNPJ: 48.915.443/0001-39

a.2. Domicílio da entidade

AV CAPITAO LUIZ DE FRANCA, 122
CENTRO, Vertente do Lério – PE
CEP: 55760-000

a.3. Dados do gestor

Tássio de Oliveira Saraiva
Cargo: Secretário de Assistência Social
CPF: 118.020.794-75

a.4. Dados do contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis inclusive das notas explicativas

José Cristóvam da Silva
CRC: PE nº 025898/O-0
e-mail: cristovam-filho@acpublica.com.br

a.5. Natureza das operações e principais atividades da entidade

O Fundo Municipal dos Direitos do Idoso de Vertente do Lério concebido quanto à natureza jurídica perante à Receita Federal do Brasil através do código 133-3 “Fundo Público da Administração Direta Municipal” possui como atividade principal “Administração Pública em Geral”. Durante o exercício de 2024 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 588 de 26 de setembro de 2023 (LOA 2024). Sua fonte financeira deriva da arrecadação de doações e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital)

a.6. Aspectos relevantes sobre a consolidação das demonstrações contábeis

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações isoladas da seguinte Entidade do Município de Vertente do Lério:

Fundo Municipal dos Direitos do Idoso de Vertente do Lério

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

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

Este demonstrativo segue a lógica conceitual do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, adaptada pelo TCE-PE conforme modelo definido no Anexo XVIII da Resolução TC nº 270/2024. Subsidiariamente as retenções foram contabilizadas seguindo as regras estabelecidas no IPC nº 11, atualizada em dezembro de 2024. 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 e Ranking SICONFI da Qualidade Contábil e Fiscal da STN.



Fundo Municipal dos Direitos do Idoso de Vertente do Lério
Nota Explicativa
Demonstrativo da Dívida Flutuante



Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: d2128cf4-3fa1-44c8-b260-d48ec9b827a3

b.2. Bases de mensuração utilizadas

De acordo com o MCASP, p. 156, 10ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização e tomada de decisão. No caso das entidades deste município, as bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais estão de acordo com o exposto na Parte II do MCASP, 10ª edição.

b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas

Não houve mudanças que levem a alguma alteração significativa neste demonstrativo.

b.4. Julgamento pela aplicação das políticas contábeis

Não houve mudanças que levem a alguma alteração significativa neste demonstrativo.

c) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

c.1. Restos a pagar processados e não processados

Os restos a pagar processados inscritos do exercício de 2024 totalizaram R\$ 0,00. Não houve mudanças em relação ao exercício de 2023.

Os restos a pagar não processados inscritos do exercício de 2024 totalizaram R\$ 0,00. Não houve mudanças em relação ao exercício de 2023.

O total de restos a pagar para o exercício de 2025 é de R\$ 0,00

c.2. Depósitos e Consignações

Os depósitos e consignações do exercício de 2024 totalizaram R\$ 0,00. Não houve mudanças em relação ao exercício de 2023.

d) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

d.1. Estrutura e apresentação das demonstrações contábeis aplicadas ao setor público (Parte V do MCASP e NBC TSP 01) ajustada ao ICC do TCE-PE

Esta demonstração contábil atende às exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando as Variações Patrimoniais Aumentativas (VPAs) segregadas nos seguintes grupos: Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras; Transferências e Delegações Recebidas; Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; e Outras Variações Patrimoniais Aumentativas. Quanto às Variações Patrimoniais Diminutivas (VPDs), o demonstrativo evidencia os seguintes grupos: Pessoal e Encargos; Benefícios Previdenciários e Assistenciais; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras; Transferências e Delegações Concedidas; Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos; Tributárias; e Outras Variações Patrimoniais Diminutivas.

O demonstrativo apresenta o resultado econômico do exercício, além de conter coluna comparativa com os valores do exercício anterior, permitindo a análise das variações ocorridas. A estruturação assegura a consistência entre as contas “mãe” e “filha” dos grupos de contas, garantindo a integridade e a fidedignidade das informações, em conformidade com os parâmetros estabelecidos pelo TCE-PE e demais normativos aplicáveis à contabilidade pública.



Fundo Municipal dos Direitos do Idoso de Vertente do Lério
Nota Explicativa
Demonstrativo da Dívida Flutuante



Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: d2128cfd-3fa1-44c8-a260-d48ec9b827a3

d.2. Bases de mensuração utilizadas

De acordo com o MCASP, p. 156, 10ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização e tomada de decisão. No caso das entidades deste município, as bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais estão de acordo com o exposto na Parte II do MCASP, 10ª edição.

d.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas

Não houve mudanças que levem a alguma alteração significativa neste demonstrativo.

d.4. Julgamento pela aplicação das políticas contábeis

Não houve mudanças que levem a alguma alteração significativa neste demonstrativo.

e) INFORMAÇÕES ADICIONAIS ADAPTADAS AO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

e.1. Estrutura, Apresentação das Demonstrações Contábeis e ICC:

O Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo XVIII da Resolução TCE-PE nº 270/2024, utilizando-se o modelo sintético, complementado por quadros e informações adicionais nesta Nota Explicativa. Esta demonstração contábil atende integralmente às exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco, observando, especialmente, as seguintes validações de consistência: (a) o somatório dos pagamentos e cancelamentos de restos a pagar processados e não processados constantes nos demonstrativos de execução dos restos a pagar confere com o somatório da coluna "Baixa" (pagamento e cancelamento) do DDF e da Relação Consolidada de Restos a Pagar Processados e Não Processados inscritos em exercícios anteriores e baixados no exercício (RCRPPNPPC); (b) o somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constantes no Balanço Financeiro confere com o valor inscrito na coluna "Inscrição" do DDF e na Relação Consolidada de Restos a Pagar Processados e Não Processados Inscritos no Exercício (RCRPPNPIE); (c) o somatório das colunas "Inscritos" dos demonstrativos de execução dos Restos a Pagar Não Processados e Processados e do Balanço Orçamentário é consistente com o saldo anterior dos Restos a Pagar registrado no DDF, conforme a equação $((\sum IRPNP + \sum IRPP) (BO)) = \sum (\text{Saldo Anterior RP (DDF)})$ e na RCRPPNPIEA; (d) há consistência entre o somatório dos passivos financeiros (atributo [F]) do Balanço Patrimonial, acrescido do saldo de restos a pagar não processados do Balanço Orçamentário e da inscrição dos restos a pagar não processados no Balanço Financeiro, com o saldo para o exercício seguinte registrado no DDF e com o passivo financeiro do Balanço Patrimonial, conforme equação: $(\sum \text{Passivo [F]} (BP) + \sum IRPNP - \sum (RNPL + RPNC) (BO) + \sum \text{Saldo IRPNP (BF)}) = \sum (\text{SES (DDF)})$; (e) os saldos dos Passivos Financeiros anterior e atual constantes no quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes do Balanço Patrimonial conferem com os saldos anterior e para o exercício seguinte informados no DDF; (f) o saldo dos restos a pagar não processados constante no quadro de execução do Balanço Orçamentário do exercício anterior confere com o saldo inscrito em exercícios anteriores no quadro de restos a pagar não processados do Balanço Orçamentário atual e no saldo anterior dos restos a pagar não processados do DDF, ressalvadas as inscrições do próprio exercício anterior; (g) de igual forma, o saldo dos restos a pagar processados registrado no Balanço Orçamentário do exercício anterior confere com o saldo inscrito em exercícios anteriores no quadro de restos a pagar processados do Balanço Orçamentário atual e com o saldo anterior dos restos a pagar processados do DDF, excetuadas as inscrições do



Fundo Municipal dos Direitos do Idoso de Vertente do Lério
Nota Explicativa
Demonstrativo da Dívida Flutuante



Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: d2128cf4-3fa1-44c8-a260-d48ac9b827a3

próprio ano anterior. Tais procedimentos asseguram a consistência, a transparência e a fidedignidade das informações contábeis apresentadas.

e.2. 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 apropriadas orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

f) DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO E DEMAIS ENTIDADES DA ADMINISTRAÇÃO DIRETA E INDIRETA):

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	31/12/2020	Concluído
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	31/12/2020	Concluído
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2018	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2020	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2020	Concluído



Fundo Municipal dos Direitos do Idoso de Vertente do Lério
Nota Explicativa
Demonstrativo da Dívida Flutuante



Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://ste.tec.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: d2128cf4-3fa1-44c8-a260-d48ac9b827a3

Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	31/12/2023	Concluído
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2023	Concluído
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2024	Em Andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2020	Concluído
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2018	Concluído
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2016	Concluído
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	31/12/2024	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



Fundo Municipal dos Direitos do Idoso de Vertente do Lério
Nota Explicativa
Demonstrativo da Dívida Flutuante



Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
 Acesse em: <https://ste.tec.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: d2128cf4-3fa1-44c8-a260-d48ac9b827a3

	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2020	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	31/12/2022	Concluído
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis	Gerente	Imediato	Concluído



Fundo Municipal dos Direitos do Idoso de Vertente do Lério
NotaExplicativa
Demonstrativo da Dívida Flutuante



Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://ste.te.pe.gov.br/pp/validaDoc.seam> Código do documento: d2128cf4-3fa1-44c8-a260-d48ac9b827a3

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

Tássio de Oliveira Saraiva
Secretário de Assistência Social, CPF 118.020.794-75

José Cristóvam da Silva
Contador, CRC PE nº 025898/O-0

Fundo Municipal dos Direitos do Idoso de Vertente do Lério - 2024

AV CAPITAL LUIZ DE FRANCA, 122 - CENTRO
Vertente do Lério/PE - CEP: 55760-000
CNPJ Nº: 48.915.443/0001-39 Telefone: (81) 36347112

Demonstrativo da Dívida Flutuante

Anexo 17, Lei nº4.320/64
2024

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período					Saldo para o exercício seguinte
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
Resto a Pagar (Subtotal)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal dos restos processados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal dos restos não-processados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal dos Depósitos	0,00	1.252,53	1.252,53	0,00	0,00	0,00	0,00
F IDOSO - IRRF	0,00	705,03	705,03	0,00	0,00	0,00	0,00
F IDOSO - ISS	0,00	547,50	547,50	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	1.252,53	1.252,53	0,00	0,00	0,00	0,00





Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://ste.tce.pe.gov.br/ppv/validaDoc.seam> Código do documento: d2128cfd-3fa1-44c8-a260-d48ac9b827a3



Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

2024



Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Vertente do Lério
Nota Explicativa
Demonstrativo da Dívida Flutuante
Anexo 17, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://ste.tce.pe.gov.br/pp/validaDoc.seam> Código do documento: d2128cf4-3fa1-44e8-a260-d48ac9b827a3

Demonstrativo da Dívida Flutuante

Anexo 17, LEI Nº 4.320/64 MCASP

(Isolado)

Demonstrações Contábeis e das Notas Explicativas referentes ao exercício
financeiro de 2024





Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Vertente do Lério
Nota Explicativa
Demonstrativo da Dívida Flutuante
Anexo 17, Lei nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://ste.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: d21286f4-3fa1-44e8-a260-d48ec9b827a3

a) INFORMAÇÕES GERAIS

a.1. Nome da entidade

Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Vertente do Lério
CNPJ: 08.986.213/0001-46

a.2. Domicílio da entidade

Rua Capitão Luis de Frana, s/n
Centro, Vertente do Lério – PE
CEP: 55760-000

a.3. Dados do gestor

Audrim Campos de Sousa
Cargo: Secretário Executivo
CPF: 767.124.944-00

a.4. Dados do contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis inclusive das notas explicativas

José Cristóvam da Silva Filho
CRC: PE nº 025898/O-0
E-mail: cristovam-filho@acpublica.com.br

a.5. Natureza das operações e principais atividades da entidade

O Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Vertente do Lério concebido quanto à natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 “Fundo Público da Administração Direta Municipal” possui como atividade principal “Administração Pública em Geral”. Durante o exercício de 2024 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 588 de 26 de setembro de 2023 (LOA 2024). Sua fonte financeira deriva das transferências da União e do Estado, doações de pessoas físicas e jurídicas, valores decorrentes de multas e decisões judiciais, além de rendimentos de aplicações financeiras. Também podem compor suas receitas outras fontes definidas em legislação específica. Esses recursos são destinados à execução de políticas e ações voltadas à promoção e proteção integral dos direitos da criança e do adolescente.

a.6. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) (atualizado em Janeiro/2020). Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de Dezembro de 2023, Portaria Conjunta STN/SRPC nº 22, de 11 de Dezembro de 2023, Portaria STN/MF nº 1568, de 11 de Dezembro de 2023 nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 11, Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13, Apresentação de



Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Vertente do Lério
Nota Explicativa
Demonstrativo da Dívida Flutuante
Anexo 17, Lei nº4.320/64

Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos as de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Declaramos ainda que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está em conformidade as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

a.7. Aspectos relevantes sobre a consolidação das demonstrações contábeis

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações isoladas da seguinte Entidade do Município de Vertente do Lério:

Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Vertente do Lério

b) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

b.1. Restos a pagar processados e não processados

Os restos a pagar processados inscritos do exercício de 2024 totalizaram R\$ 0,00. Não houve mudanças em relação ao exercício de 2023.

Os restos a pagar não processados inscritos do exercício de 2024 totalizaram R\$ 0,00. Não houve mudanças em relação ao exercício de 2023.

O total de restos a pagar para o exercício de 2025 é de R\$ 0,00

b.2. Depósitos e Consignações

Os depósitos e consignações do exercício de 2024 totalizaram R\$ -0,13. Houve um aumento de R\$ 0,61 em relação ao exercício de 2023 que foi de R\$ -0,74.

c) DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO E DEMAIS ENTIDADES DA ADMINISTRAÇÃO DIRETA E INDIRETA):

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Vertente do Lério
Nota Explicativa
Demonstrativo da Dívida Flutuante
Anexo 17, Lei nº4.320/64

Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES; JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://ste.tec.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: d2128cf4-3fa1-44e8-a260-d48ec9b827a3

	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	31/12/2020	Concluído
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	31/12/2020	Concluído
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2018	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2020	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2020	Concluído
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	31/12/2023	Concluído
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2023	Concluído
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis	Gerente	01/01/2024	Em Andamento



Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Vertente do Lério
Nota Explicativa
Demonstrativo da Dívida Flutuante
Anexo 17, Lei nº4.320/64

Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://ste.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: d2128cf4-3fa1-44e8-a260-d48ec9b827a3

	conforme MCASP.			
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2020	Concluído
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2018	Concluído
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2016	Concluído
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	31/12/2024	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2020	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Vertente do Lério
Nota Explicativa
Demonstrativo da Dívida Flutuante
Anexo 17, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://ste.tec.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: d12128cf4-3fa1-44e8-a260-d48ac6b827a3

	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	31/12/2022	Concluído
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				



Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Vertente do Lério
Nota Explicativa
Demonstrativo da Dívida Flutuante
Anexo 17, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://ste.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: d2128cf4-3fa1-44e8-a260-d48ac9b827a3

Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Gerente	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).

Audrim Campos de Sousa
Secretário Executivo, CPF 767.124.944-00

José Cristóvam da Silva Filho
Contador, CRC PE nº 025898/O-0

Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Vertente do Lério - 2024

Rua Capitão Luis de Frana, s/n - Centro
Vertente do Lério/PE - CEP: 55760-000
CNPJ Nº: 08.986.213/0001-46 Telefone: (81) 36347156

Demonstrativo da Dívida Flutuante

Anexo 17, Lei nº4.320/64
2024

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período					Saldo para o exercício seguinte
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
Resto a Pagar (Subtotal)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal dos restos processados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal dos restos não-processados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal dos Depósitos	- 0,74	11.917,82	11.917,21	0,00	0,00	0,00	- 0,13
FMCA - INSS	- 0,74	11.338,19	11.338,19	0,00	0,00	0,00	- 0,74
FMCA - IRRF	0,00	149,81	149,20	0,00	0,00	0,00	0,61
FMCA - ISS	0,00	429,82	429,82	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	- 0,74	11.917,82	11.917,21	0,00	0,00	0,00	- 0,13





Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://eic.tec.pe.gov.br/pp/validaDoc.seam> Código do documento: d2128cfd-3fa1-44c8-a260-d48ac9b827a1



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

2024



Fundo Municipal de Saúde de Vertente do Lério
Nota Explicativa
Demonstrativo da Dívida Flutuante
Anexo 17, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://ste.tce.pe.gov.br/pp/validaDoc.seam> Código do documento: d2128cf4-3fa1-44e8-a260-d48ac9b827a3

Demonstração da Dívida Flutuante

LEI Nº 4.320/64 MCASP

(Isolado)

Demonstrações Contábeis e das Notas Explicativas referentes ao exercício financeiro de 2024



ASSESSORIA E CONSULTORIA CONTÁBIL
<https://www.acpublica.com.br/>



Fundo Municipal de Saúde de Vertente do Lério
Nota Explicativa
Demonstrativo da Dívida Flutuante
Anexo 17, Lei nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://ste.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: d2128cf4-3fa1-44c8-b260-d48ac9b827a3

a) INFORMAÇÕES GERAIS

a.1. Nome da entidade

Fundo Municipal de Saúde de Vertente do Lério

CNPJ: 69.902.112/0001-34

a.2. Domicílio da entidade

Pc Severino Barbosa de Sales, 40
Centro, Vertente do Lério – PE
CEP: 55760-000

a.3. Dados do gestor

Denize Marques da Rocha
Cargo: Secretária de Saúde
CPF: 040.737.654-26

a.4. Dados do contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis inclusive das notas explicativas

José Cristóvam da Silva Filho
CRC: PE Nº 025898/O-0
E-mail: crisovam-filho@acpublica.com.br

a.5. Natureza das operações e principais atividades da entidade

O Fundo Municipal de Saúde de Vertente do Lério concebido quanto à natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 “Fundo Público da Administração Direta Municipal” possui como atividade principal “Administração Pública em Geral”. Durante o exercício de 2024 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 588 de 26 de setembro de 2023 (LOA 2024). Sua fonte financeira deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

a.6. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) (atualizado em Janeiro/2020). Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de Dezembro de 2023, Portaria Conjunta STN/SRPC nº 22, de 11 de Dezembro de 2023, Portaria STN/MF nº 1568, de 11 de Dezembro de 2023 nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 11, Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13, Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos as de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração e



Fundo Municipal de Saúde de Vertente do Lério
Nota Explicativa
Demonstrativo da Dívida Flutuante
Anexo 17, Lei nº4.320/64

Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://ste.te.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: d2128cf4-3fa1-44e8-a260-d48ac9b827a3

consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Declaramos ainda que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está em conformidade as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

a.7. Aspectos relevantes sobre a consolidação das demonstrações contábeis

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações isoladas da seguinte Entidades do Município de Vertente do Lério:

Fundo Municipal de Saúde de Vertente do Lério

b) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

b.1. Restos a pagar processados e não processados

Os restos a pagar processados inscritos do exercício de 2024 totalizaram R\$ 0,00. Houve uma queda de R\$ 625,80 em relação ao exercício de 2023 que foi de R\$ 625,80.

Os restos a pagar não processados inscritos do exercício de 2024 totalizaram R\$ 0,00. Houve uma queda de R\$ 63.360,19 em relação ao exercício de 2023 que foi de R\$ 63.360,19.

O total de restos a pagar para o exercício de 2025 é de R\$ 0,00

b.2. Depósitos e Consignações

Os depósitos e consignações do exercício de 2024 totalizaram R\$ 17.996,74. Houve um aumento de R\$ 1.492,75 em relação ao exercício de 2023 que foi de R\$ 16.503,99.

c) DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO E DEMAIS ENTIDADES DA ADMINISTRAÇÃO DIRETA E INDIRETA):

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	31/12/2020	Concluído
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis	Gerente	31/12/2020	Concluído



Fundo Municipal de Saúde de Vertente do Lério
Nota Explicativa
Demonstrativo da Dívida Flutuante
Anexo 17, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://ste.tec.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: d2128cf4-3fa1-44e8-a260-d48ac9b827a3

	conforme MCASP.			
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2018	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2020	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2020	Concluído
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	31/12/2023	Concluído
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2023	Concluído
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2024	Em Andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2020	Concluído
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2018	Concluído
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos			



Fundo Municipal de Saúde de Vertente do Lério
Nota Explicativa
Demonstrativo da Dívida Flutuante
Anexo 17, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://ste.tec.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: d2128cf4-3fa1-44c8-a260-d48ce9b827a3

servidores públicos civis e militares.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2016	Concluído
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	31/12/2024	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2020	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	31/12/2022	Concluído
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



Fundo Municipal de Saúde de Vertente do Lério
Nota Explicativa
Demonstrativo da Dívida Flutuante
Anexo 17, Lei nº4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://ste.tec.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: d2128cf4-3fa1-44e8-a260-d48ac9b827a3

1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Gerente	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).

Denize Marques da Rocha
Secretária de Saúde, CPF 040.737.654-26

José Cristóvam da Silva Filho
Contador, CRC PE Nº 025898/O-0

Fundo Municipal de Saude de Vertente do Lério - 2024

Pc Severino Barbosa de Sales, 40 - Centro
Vertente do Lério/PE - CEP: 55760-000
CNPJ Nº: 69.902.112/0001-34 Telefone: (81) 36347156

Demonstrativo da Dívida Flutuante

Anexo 17, Lei nº4.320/64
2024

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período					Saldo para o exercício seguinte
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
Resto a Pagar (Subtotal)	63.985,99	0,00	0,00	63.985,99	0,00	0,00	0,00
Subtotal dos restos processados	625,80	0,00	0,00	625,80	0,00	0,00	0,00
Processados 2022	625,80	0,00	0,00	625,80	0,00	0,00	0,00
Subtotal dos restos não-processados	63.360,19	0,00	0,00	63.360,19	0,00	0,00	0,00
Não-Processados 2018	62.262,49	0,00	0,00	62.262,49	0,00	0,00	0,00
Não-Processados 2021	1.097,70	0,00	0,00	1.097,70	0,00	0,00	0,00
Subtotal dos Depósitos	16.503,99	957.058,56	955.565,81	0,00	0,00	0,00	17.996,74
FMS - ASSOCIAÇÃO ACS	5,40	12.577,92	12.577,92	0,00	0,00	0,00	5,40
FMS - CONTRIBUIÇÃO SINDICAL	285,38	15.539,74	15.544,74	0,00	0,00	0,00	280,38
FMS - EMPRESTIMO BB	299,12	33.274,23	33.274,23	0,00	0,00	0,00	299,12
FMS - EMPRESTIMO BRADESCO	1.137,56	56.856,31	56.856,31	0,00	0,00	0,00	1.137,56
FMS - EMPRESTIMO CAIXA	- 1.436,68	42.769,88	42.769,88	0,00	0,00	0,00	- 1.436,68
FMS - INSS PESSOAL	6.083,82	194.889,73	194.625,73	0,00	0,00	0,00	6.347,82
FMS - INSS PRESTADOR	5.255,53	19.207,75	21.201,04	0,00	0,00	0,00	3.262,24
FMS - IPVEL	0,00	310.504,40	310.504,40	0,00	0,00	0,00	0,00
FMS - IRRF	5.102,28	169.357,04	166.507,17	0,00	0,00	0,00	7.952,15
FMS - IRRF -COMPL PISO ENFERMAGEM	0,00	19.732,10	20.878,51	0,00	0,00	0,00	- 1.146,41
FMS - ISS	- 228,42	64.765,32	63.241,74	0,00	0,00	0,00	1.295,16
FMS - PENSÃO ALIMENTÍCA	- 170,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	- 170,80
FMS - SALÁRIO FAMÍLIA	170,80	4.218,72	4.218,72	0,00	0,00	0,00	170,80
FMS - SALÁRIO MATERNIDADE	0,00	13.365,42	13.365,42	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	80.489,98	957.058,56	955.565,81	63.985,99	0,00	0,00	17.996,74





Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://ste.tce.pe.gov.br/ppa/validaDoc.seam> Código do documento: d2128cfd-3fa1-44c8-a260-d48ac9b827a3



Fundo Municipal de Educação

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

2024



Fundo Municipal de Educação de Vertente do Lério
Nota Explicativa
Demonstrativo da Dívida Flutuante



Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://ste.tce.pe.gov.br/pp/validaDoc.seam> Código do documento: d2128cf4-3fa1-44e8-a260-d48ac9b827a3

Demonstrativo da Dívida Flutuante

LEI Nº 4.320/64 MCASP

(Isolado)

Demonstrações Contábeis e das Notas Explicativas referentes ao exercício
financeiro de 2024



AC PÚBLICA

ASSESSORIA E CONSULTORIA CONTÁBIL
<https://www.acpublica.com.br/>



Fundo Municipal de Educação de Vertente do Lério

Nota Explicativa

Demonstrativo da Dívida Flutuante

Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: d2128cf4-3fa1-44c8-b260-d48ac9b827a3

a) INFORMAÇÕES GERAIS

a.1. Nome da entidade

Fundo Municipal de Educação de Vertente do Lério

CNPJ: 31.055.800/0001-33

a.2. Domicílio da entidade

Rua Capitão Luiz de Franca, 13
Centro, Vertente do Lério – PE
CEP: 55760-000

a.3. Dados do gestor

Silvaneide Maria Silva de Lima
Cargo: Secretária Mun. de Educação
CPF: 040.919.414-00

a.4. Dados do contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis inclusive das notas explicativas

José Cristóvam da Silva Filho
CRC: PE nº 025898/O-0
E-mail: crystovam-filho@acpublica.com.br

a.5. Natureza das operações e principais atividades da entidade

O Fundo Municipal de Educação de Vertente do Lério concebido quanto à natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 “Fundo Público da Administração Direta Municipal” possui como atividade principal “**84.12-4-00 - Regulação das atividades de saúde, educação, serviços culturais e outros serviços sociais**”. Durante o exercício de 2024 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 588 de 26 de setembro de 2023 (LOA 2024). Sua fonte financeira deriva dos repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital) e transferências encaminhadas pelo Poder Executivo Municipal

a.6. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis

Este demonstrativo segue a lógica conceitual do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, adaptada pelo TCE-PE conforme modelo definido no Anexo XVIII da Resolução TC nº 270/2024. Subsidiariamente as retenções foram contabilizadas seguindo as regras estabelecidas no IPC nº 11, atualizada em dezembro de 2024. 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 e Ranking SICONFI da Qualidade Contábil e Fiscal da STN.

a.7. Aspectos relevantes sobre a consolidação das demonstrações contábeis

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações isoladas da seguinte Entidade do Município de Vertente do Lério:



Fundo Municipal de Educação de Vertente do Lério

Nota Explicativa

Demonstrativo da Dívida Flutuante

Fundo Municipal de Educação de Vertente do Lério

b) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

b.1. Restos a pagar processados e não processados

Os restos a pagar processados inscritos do exercício de 2024 totalizaram R\$ 0,00. Houve uma queda de R\$ 5.867,20 em relação ao exercício de 2023 que foi de R\$ 5.867,20.

Os restos a pagar não processados inscritos do exercício de 2024 totalizaram R\$ 0,00. Não houve mudanças em relação ao exercício de 2023.

O total de restos a pagar para o exercício de 2025 é de R\$ 0,00

b.2. Depósitos e Consignações

Os depósitos e consignações do exercício de 2024 totalizaram R\$ 3.427,09. Houve um aumento de R\$ 562,69 em relação ao exercício de 2023 que foi de R\$ 2.864,40.

c) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

c.1. Estrutura e apresentação das demonstrações contábeis aplicadas ao setor público (Parte V do MCASP e NBC TSP 01) ajustada ao ICC do TCE-PE

Esta demonstração contábil atende às exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando as Variações Patrimoniais Aumentativas (VPAs) segregadas nos seguintes grupos: Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras; Transferências e Delegações Recebidas; Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; e Outras Variações Patrimoniais Aumentativas. Quanto às Variações Patrimoniais Diminutivas (VPDs), o demonstrativo evidencia os seguintes grupos: Pessoal e Encargos; Benefícios Previdenciários e Assistenciais; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras; Transferências e Delegações Concedidas; Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos; Tributárias; e Outras Variações Patrimoniais Diminutivas.

O demonstrativo apresenta o resultado econômico do exercício, além de conter coluna comparativa com os valores do exercício anterior, permitindo a análise das variações ocorridas. A estruturação assegura a consistência entre as contas “mãe” e “filha” dos grupos de contas, garantindo a integridade e a fidedignidade das informações, em conformidade com os parâmetros estabelecidos pelo TCE-PE e demais normativos aplicáveis à contabilidade pública.

c.2. Bases de mensuração utilizadas

De acordo com o MCASP, p. 156, 10ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização e tomada de decisão. No caso das entidades deste município, as bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais estão de acordo com o exposto na Parte II do MCASP, 10ª edição.

c.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas

Não houve mudanças que levem a alguma alteração significativa neste demonstrativo.



Fundo Municipal de Educação de Vertente do Lério

Nota Explicativa

Demonstrativo da Dívida Flutuante

c.4. Julgamento pela aplicação das políticas contábeis

Não houve mudanças que levem a alguma alteração significativa neste demonstrativo.

d) INFORMAÇÕES ADICIONAIS ADAPTADAS AO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

d.1. Estrutura, Apresentação das Demonstrações Contábeis e ICC:

O Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo XVIII da Resolução TCE-PE nº 270/2024, utilizando-se o modelo sintético, complementado por quadros e informações adicionais nesta Nota Explicativa. Esta demonstração contábil atende integralmente às exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco, observando, especialmente, as seguintes validações de consistência: (a) o somatório dos pagamentos e cancelamentos de restos a pagar processados e não processados constantes nos demonstrativos de execução dos restos a pagar confere com o somatório da coluna "Baixa" (pagamento e cancelamento) do DDF e da Relação Consolidada de Restos a Pagar Processados e Não Processados inscritos em exercícios anteriores e baixados no exercício (RCRPPNPPC); (b) o somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constantes no Balanço Financeiro confere com o valor inscrito na coluna "Inscrição" do DDF e na Relação Consolidada de Restos a Pagar Processados e Não Processados Inscritos no Exercício (RCRPPNPIE); (c) o somatório das colunas "Inscritos" dos demonstrativos de execução dos Restos a Pagar Não Processados e Processados e do Balanço Orçamentário é consistente com o saldo anterior dos Restos a Pagar registrado no DDF, conforme a equação $(\sum IRPNP + \sum IRPP) (BO) = \sum (\text{Saldo Anterior RP (DDF)})$ e na RCRPPNPIEA; (d) há consistência entre o somatório dos passivos financeiros (atributo [F]) do Balanço Patrimonial, acrescido do saldo de restos a pagar não processados do Balanço Orçamentário e da inscrição dos restos a pagar não processados no Balanço Financeiro, com o saldo para o exercício seguinte registrado no DDF e com o passivo financeiro do Balanço Patrimonial, conforme equação: $(\sum \text{Passivo [F]} (BP) + \sum IRPNP - \sum (RNPL + RPNC) (BO) + \sum \text{Saldo IRPNP (BF)}) = \sum (SES (DDF))$; (e) os saldos dos Passivos Financeiros anterior e atual constantes no quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes do Balanço Patrimonial conferem com os saldos anterior e para o exercício seguinte informados no DDF; (f) o saldo dos restos a pagar não processados constante no quadro de execução do Balanço Orçamentário do exercício anterior confere com o saldo inscrito em exercícios anteriores no quadro de restos a pagar não processados do Balanço Orçamentário atual e no saldo anterior dos restos a pagar não processados do DDF, ressalvadas as inscrições do próprio exercício anterior; (g) de igual forma, o saldo dos restos a pagar processados registrado no Balanço Orçamentário do exercício anterior confere com o saldo inscrito em exercícios anteriores no quadro de restos a pagar processados do Balanço Orçamentário atual e com o saldo anterior dos restos a pagar processados do DDF, excetuadas as inscrições do próprio ano anterior. Tais procedimentos asseguram a consistência, a transparência e a fidedignidade das informações contábeis apresentadas.

d.2. 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 apropriadas orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.



Fundo Municipal de Educação de Vertente do Lério
Nota Explicativa
Demonstrativo da Dívida Flutuante

e) DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO E DEMAIS ENTIDADES DA ADMINISTRAÇÃO DIRETA E INDIRETA):

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	31/12/2020	Concluído
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	31/12/2020	Concluído
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2018	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2020	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2020	Concluído
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	31/12/2023	Concluído
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			



Fundo Municipal de Educação de Vertente do Lério
Nota Explicativa
Demonstrativo da Dívida Flutuante

Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://ste.tec.pe.gov.br/ppv/validaDoc.seam> Código do documento: d2128cf4-3fa1-44e8-a260-d48ec9b827a3

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2023	Concluído
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2024	Em Andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2020	Concluído
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2018	Concluído
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2016	Concluído
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	31/12/2024	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



Fundo Municipal de Educação de Vertente do Lério
Nota Explicativa
Demonstrativo da Dívida Flutuante



Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://ste.tec.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: d2128cf4-3fa1-44e8-a260-d48ac9b827a3

	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2020	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	31/12/2022	Concluído
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



Fundo Municipal de Educação de Vertente do Lério
Nota Explicativa
Demonstrativo da Dívida Flutuante

1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Gerente	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).

SILVANEIDE MARIA SILVA DE LIMA
Secretária de Educação, CPF 040.919.414-00

JOSÉ CRISTÓVAM DA SILVA FILHO
Contador, CRC PE nº 025898/O-0

Fundo Municipal de Educacao de Vertente do Lério - 2024

Rua Capitaó Luiz de Franca, 13 - Centro
Vertente do Lério/PE - CEP: 55760-000
CNPJ Nº: 31.055.800/0001-33 Telefone: (81) 36347156

Demonstrativo da Dívida Flutuante

Anexo 17, Lei nº4.320/64
2024

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período					Saldo para o exercício seguinte
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
Resto a Pagar (Subtotal)	5.867,20	0,00	0,00	5.867,20	0,00	0,00	0,00
Subtotal dos restos processados	5.867,20	0,00	0,00	5.867,20	0,00	0,00	0,00
Processados 2022	5.867,20	0,00	0,00	5.867,20	0,00	0,00	0,00
Subtotal dos restos não-processados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal dos Depósitos	2.864,40	2.137.435,99	2.136.873,30	0,00	0,00	0,00	3.427,09
FME - AUXÍLIO DOENÇA	0,00	725,81	0,00	0,00	0,00	0,00	725,81
FME - AUXÍLIO DOENÇA	0,00	0,00	725,81	0,00	0,00	0,00	- 725,81
FME - EMPRESTIMO BB	0,00	280.958,93	281.570,82	0,00	0,00	0,00	- 611,89
FME - EMPRESTIMO BRADESCO	- 0,01	105.070,58	105.070,58	0,00	0,00	0,00	- 0,01
FME - EMPRESTIMO CAIXA	0,00	31.580,90	31.580,90	0,00	0,00	0,00	0,00
FME - INSS	5.249,83	483.939,78	483.953,34	0,00	0,00	0,00	5.236,27
FME - IPVEL	0,00	656.961,58	656.961,58	0,00	0,00	0,00	0,00
FME - IRRF	- 3.289,63	388.196,45	380.788,29	0,00	0,00	0,00	4.118,53
FME - IRRF-PRECATÓRIOS FUNFEF60	0,00	1.652,74	1.652,74	0,00	0,00	0,00	0,00
FME - ISS	904,21	106.671,33	112.891,35	0,00	0,00	0,00	- 5.315,81
FME - PENSÃO ALIMENTÍCA	0,00	3.529,08	3.529,08	0,00	0,00	0,00	0,00
FME - SALÁRIO FAMÍLIA	- 31.116,43	0,00	28.662,58	0,00	0,00	0,00	- 59.779,01
FME - SALÁRIO FAMÍLIA	31.116,43	28.662,58	0,00	0,00	0,00	0,00	59.779,01
FME - SALÁRIO MATERNIDADE	26.903,40	32.885,86	4.054,45	0,00	0,00	0,00	55.734,81
FME - SALÁRIO MATERNIDADE	- 26.903,40	10.471,20	39.302,61	0,00	0,00	0,00	- 55.734,81
FME - SINDICATO DOS PROFESSORES	0,00	6.129,17	6.129,17	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	8.731,60	2.137.435,99	2.136.873,30	5.867,20	0,00	0,00	3.427,09





Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etec.tec.pe.gov.br/ppv/validaDoc.seam> Código do documento: d2128cf4-3fa1-44c8-a260-d48ac9b827a3



FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

2024



Fundo Municipal de Assistência Social
Nota Explicativa
Demonstrativo da Dívida Flutuante



Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/pp/validaDoc.seam> Código do documento: d2128cf4-3fa1-44c8-a260-d48ac9b827a3

Demonstrativo da Dívida Flutuante

LEI Nº 4.320/64 MCASP

(Isolado)

Demonstrações Contábeis e das Notas Explicativas referentes ao exercício financeiro de 2024



AC PÚBLICA

ASSESSORIA E CONSULTORIA CONTÁBIL

<https://www.acpublica.com.br/>



Fundo Municipal de Assistência Social **Nota Explicativa** **Demonstrativo da Dívida Flutuante**

Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://tce.tce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: d2128cf4-3fa1-44e8-a260-d48ec9b827a3

a) INFORMAÇÕES GERAIS

a.1. Nome da entidade

Fundo Municipal de Assistência Social de Vertente do Lério

CNPJ: 09.462.753/0001-93

a.2. Domicílio da entidade

Rua Maria Salomé Batista de Sousa, 142

Centro, Vertente do Lério – PE

CEP: 55760-000

a.3. Dados do gestor

TÁSSIO DE OLIVEIRA SARAIVA,

Cargo: Secretário Municipal de Assistência Social

CPF: 118.020.794-75

a.4. Natureza das operações e principais atividades da entidade

O Fundo Municipal de Assistência Social de Vertente do Lério 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 “Administração Pública em Geral”. Durante o exercício de 2024 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 588 de 26 de setembro de 2023 (LOA 2024). Sua fonte financeira deriva dos repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital) e repasses do governo municipal.

a.5. Dados do contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis inclusive das notas explicativas

José Cristóvam da Silva Filho

CRC-PE nº 02598/O-0

E-mail: crystovam-filho@acpublica.com.br

a.6. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis

Este demonstrativo segue a lógica conceitual do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, adaptada pelo TCE-PE conforme modelo definido no Anexo XVIII da Resolução TC nº 270/2024. Subsidiariamente as retenções foram contabilizadas seguindo as regras estabelecidas no IPC nº 11, atualizada em dezembro de 2024. 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 e Ranking SICONFI da Qualidade Contábil e Fiscal da STN.

a.7. Aspectos relevantes sobre a consolidação das demonstrações contábeis

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações isoladas da seguinte Entidade do Município de Vertente do Lério:

Fundo Municipal de Assistência Social



Fundo Municipal de Assistência Social **Nota Explicativa** **Demonstrativo da Dívida Flutuante**

Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: d2128cf4-3fa1-44c8-a260-d48ac9b827a3

b) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

b.1. Restos a pagar processados e não processados

Os restos a pagar processados inscritos do exercício de 2024 totalizaram R\$ 0,00. Houve uma queda de R\$ 6.740,92 em relação ao exercício de 2023 que foi de R\$ 6.740,92.

Os restos a pagar não processados inscritos do exercício de 2024 totalizaram R\$ 0,00. Não houve mudanças em relação ao exercício de 2023.

O total de restos a pagar para o exercício de 2025 é de R\$ 0,00

b.2. Depósitos e Consignações

Os depósitos e consignações do exercício de 2024 totalizaram R\$ 12.827,94. Houve um aumento de R\$ 1.175,01 em relação ao exercício de 2023 que foi de R\$ 11.652,93.

c) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

c.1. Estrutura e apresentação das demonstrações contábeis aplicadas ao setor público (MCASP 10ª Edição) ajustada ao ICC do TCE-PE

Esta demonstração contábil atende às exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando as Variações Patrimoniais Aumentativas (VPAs) segregadas nos seguintes grupos: Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras; Transferências e Delegações Recebidas; Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; e Outras Variações Patrimoniais Aumentativas. Quanto às Variações Patrimoniais Diminutivas (VPDs), o demonstrativo evidencia os seguintes grupos: Pessoal e Encargos; Benefícios Previdenciários e Assistenciais; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras; Transferências e Delegações Concedidas; Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos; Tributárias; e Outras Variações Patrimoniais Diminutivas.

O demonstrativo apresenta o resultado econômico do exercício, além de conter coluna comparativa com os valores do exercício anterior, permitindo a análise das variações ocorridas. A estruturação assegura a consistência entre as contas “mãe” e “filha” dos grupos de contas, garantindo a integridade e a fidedignidade das informações, em conformidade com os parâmetros estabelecidos pelo TCE-PE e demais normativos aplicáveis à contabilidade pública.

c.2. Bases de mensuração utilizadas

De acordo com o MCASP, p. 156, 10ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização e tomada de decisão. No caso das entidades deste município, as bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais estão de acordo com o exposto na Parte II do MCASP, 10ª edição.

c.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas

Não houve mudanças que levem a alguma alteração significativa neste demonstrativo.



Fundo Municipal de Assistência Social

Nota Explicativa

Demonstrativo da Dívida Flutuante

c.4. Julgamento pela aplicação das políticas contábeis

Não houve mudanças que levem a alguma alteração significativa neste demonstrativo.

d) INFORMAÇÕES ADICIONAIS ADAPTADAS AO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

d.1. Estrutura, Apresentação das Demonstrações Contábeis e ICC:

O Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo XVIII da Resolução TCE-PE nº 270/2024, utilizando-se o modelo sintético, complementado por quadros e informações adicionais nesta Nota Explicativa. Esta demonstração contábil atende integralmente às exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco, observando, especialmente, as seguintes validações de consistência: (a) o somatório dos pagamentos e cancelamentos de restos a pagar processados e não processados constantes nos demonstrativos de execução dos restos a pagar confere com o somatório da coluna "Baixa" (pagamento e cancelamento) do DDF e da Relação Consolidada de Restos a Pagar Processados e Não Processados inscritos em exercícios anteriores e baixados no exercício (RCRPPNPPC); (b) o somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constantes no Balanço Financeiro confere com o valor inscrito na coluna "Inscrição" do DDF e na Relação Consolidada de Restos a Pagar Processados e Não Processados Inscritos no Exercício (RCRPPNPIE); (c) o somatório das colunas "Inscritos" dos demonstrativos de execução dos Restos a Pagar Não Processados e Processados e do Balanço Orçamentário é consistente com o saldo anterior dos Restos a Pagar registrado no DDF, conforme a equação $(\sum IRPNP + \sum IRPP) (BO) = \sum (\text{Saldo Anterior RP (DDF)})$ e na RCRPPNPIEA; (d) há consistência entre o somatório dos passivos financeiros (atributo [F]) do Balanço Patrimonial, acrescido do saldo de restos a pagar não processados do Balanço Orçamentário e da inscrição dos restos a pagar não processados no Balanço Financeiro, com o saldo para o exercício seguinte registrado no DDF e com o passivo financeiro do Balanço Patrimonial, conforme equação: $(\sum \text{Passivo [F]} (BP) + \sum IRPNP - \sum (RNPL + RPNC) (BO) + \sum \text{Saldo IRPNP (BF)}) = \sum (SES (DDF))$; (e) os saldos dos Passivos Financeiros anterior e atual constantes no quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes do Balanço Patrimonial conferem com os saldos anterior e para o exercício seguinte informados no DDF; (f) o saldo dos restos a pagar não processados constante no quadro de execução do Balanço Orçamentário do exercício anterior confere com o saldo inscrito em exercícios anteriores no quadro de restos a pagar não processados do Balanço Orçamentário atual e no saldo anterior dos restos a pagar não processados do DDF, ressalvadas as inscrições do próprio exercício anterior; (g) de igual forma, o saldo dos restos a pagar processados registrado no Balanço Orçamentário do exercício anterior confere com o saldo inscrito em exercícios anteriores no quadro de restos a pagar processados do Balanço Orçamentário atual e com o saldo anterior dos restos a pagar processados do DDF, excetuadas as inscrições do próprio ano anterior. Tais procedimentos asseguram a consistência, a transparência e a fidedignidade das informações contábeis apresentadas.

d.2. 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 apropriadas orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.



Fundo Municipal de Assistência Social
Nota Explicativa
Demonstrativo da Dívida Flutuante

e) DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO E DEMAIS ENTIDADES DA ADMINISTRAÇÃO DIRETA E INDIRETA):

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	31/12/2020	Concluído
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	31/12/2020	Concluído
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2018	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2020	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2020	Concluído
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			



Fundo Municipal de Assistência Social
Nota Explicativa
Demonstrativo da Dívida Flutuante

Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://tce.tec.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: d2128e74-3fa1-44e8-a260-d48ec9b827a3

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	31/12/2023	Concluído
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2023	Concluído
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2024	Em Andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2020	Concluído
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2018	Concluído
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2016	Concluído
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	31/12/2024	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			



Fundo Municipal de Assistência Social
Nota Explicativa
Demonstrativo da Dívida Flutuante

Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: d12128cf4-3fa1-44c8-a260-d48ec9b827a3

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2020	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	31/12/2022	Concluído
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis	Gerente	Imediato	Concluído



Fundo Municipal de Assistência Social
Nota Explicativa
Demonstrativo da Dívida Flutuante

	conforme MCASP.			
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Gerente	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).

Tássio de Oliveira Saraiva
Secretário de Assistência Social

José Cristóvam da Silva Filho
Contador, CRC-PE 025898/O-0

Fundo Municipal de Assistencia Social de Vertente do Lério - 2024

Rua Maria Salome Batista de Sousa, 142 - Centro
Vertente do Lério/PE - CEP: 55760-000
CNPJ Nº: 09.462.753/0001-93 Telefone: (81) 36347156

Demonstrativo da Dívida Flutuante

Anexo 17, Lei nº4.320/64
2024

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período					Saldo para o exercício seguinte
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
Resto a Pagar (Subtotal)	6.740,92	0,00	0,00	6.740,92	0,00	0,00	0,00
Subtotal dos restos processados	6.740,92	0,00	0,00	6.740,92	0,00	0,00	0,00
Processados 2022	6.740,92	0,00	0,00	6.740,92	0,00	0,00	0,00
Subtotal dos restos não-processados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal dos Depósitos	11.652,93	89.202,00	88.026,99	0,00	0,00	0,00	12.827,94
FMAS - INSS PESSOAL	11.880,08	30.419,79	28.276,94	0,00	0,00	0,00	14.022,93
FMAS - IPVEL	0,00	2.569,84	2.965,20	0,00	0,00	0,00	- 395,36
FMAS - IRRF	2.009,62	27.746,38	28.708,65	0,00	0,00	0,00	1.047,35
FMAS - ISS	- 916,77	15.148,07	14.758,28	0,00	0,00	0,00	- 526,98
FMAS - SALÁRIO FAMÍLIA	0,00	3.722,40	3.722,40	0,00	0,00	0,00	0,00
FMAS - SALARIO MATERNIDADE	- 1.320,00	9.595,52	9.595,52	0,00	0,00	0,00	- 1.320,00
TOTAL	18.393,85	89.202,00	88.026,99	6.740,92	0,00	0,00	12.827,94





Fundo de Desenvolvimento Municipal - FEM

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

2024



Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://ste.tce.pe.gov.br/ppa/validaDoc.seam> Código do documento: d2128cfd-3fa1-44c8-a260-d48ac9b827a3



Fundo de Desenvolvimento Municipal -FEM
Nota Explicativa
Demonstrativo da Dívida Flutuante



Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/pp/validaDoc.seam> Código do documento: d2128cf4-3fa1-44e8-a260-d48ac9b827a3

Demonstrativo da Dívida Flutuante

LEI Nº 4.320/64 MCASP

(Isolado)

Demonstrações Contábeis e das Notas Explicativas referentes ao exercício financeiro de 2024



AC PÚBLICA

ASSESSORIA E CONSULTORIA CONTÁBIL

<https://www.acpublica.com.br/>



Fundo de Desenvolvimento Municipal -FEM
Nota Explicativa
Demonstrativo da Dívida Flutuante

Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: d2128cf4-3fa1-44e8-a260-d48ac9b827a3

a) INFORMAÇÕES GERAIS

a.1. Nome da entidade

Fundo de Desenvolvimento Municipal de Vertente do Lério

CNPJ: 18.002.491/0001-75

a.2. Domicílio da entidade

Pc Severino Barbosa de Sales, 40

Centro, Vertente do Lério – PE

CEP: 55760-000

a.3. Dados do gestor

Maria Souza de Olivera

Cargo: Secretária Municipal de Finanças

CPF: 718.180.574-68

a.4. Dados do contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis inclusive das notas explicativas

José Cristóvam da Silva Filho

CRC-PE nº 02598/O-0

E-mail: crisovam-filho@acpublica.com.br

a.5. Natureza das operações e principais atividades da entidade

O Fundo de Desenvolvimento Municipal de Vertente do Lério concebido quanto à natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 “Fundo Público da Administração Direta Municipal” possui como atividade principal “Administração Pública em Geral”. Durante o exercício de 2024 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 588 de 26 de setembro de 2023 (LOA 2024). Sua fonte financeira deriva da arrecadação de receitas correntes, além de repasses do Governo Estadual para fins de realização de investimento.

a.6. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis

Este demonstrativo segue a lógica conceitual do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, adaptada pelo TCE-PE conforme modelo definido no Anexo XVIII da Resolução TC nº 270/2024. Subsidiariamente as retenções foram contabilizadas seguindo as regras estabelecidas no IPC nº 11, atualizada em dezembro de 2024. 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 e Ranking SICONFI da Qualidade Contábil e Fiscal da STN.

a.7. Aspectos relevantes sobre a consolidação das demonstrações contábeis

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações isoladas da seguinte Entidade do Município de Vertente do Lério:

Fundo de Desenvolvimento Municipal de Vertente do Lério - FEM



Fundo de Desenvolvimento Municipal -FEM Nota Explicativa Demonstrativo da Dívida Flutuante

b) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

b.1. Restos a pagar processados e não processados

Os restos a pagar processados inscritos do exercício de 2024 totalizaram R\$ 0,00. Não houve mudanças em relação ao exercício de 2023.

Os restos a pagar não processados inscritos do exercício de 2024 totalizaram R\$ 0,00. Houve uma queda de R\$ 234.095,71 em relação ao exercício de 2023 que foi de R\$ 234.095,71.

O total de restos a pagar para o exercício de 2025 é de R\$ 0,00

b.2. Depósitos e Consignações

Os depósitos e consignações do exercício de 2024 totalizaram R\$ -10,00. Não houve mudanças em relação ao exercício de 2023.

c) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

c.1. Resumo das políticas contábeis significativas:

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

c.2. Bases de mensuração utilizadas:

O Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) foi elaborado em modelo sintético, conforme o Anexo XVIII da Resolução TCE-PE nº 270/2024. Os valores relacionados às retenções observaram, de forma subsidiária, as orientações estabelecidas na Instrução de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 11 da Secretaria do Tesouro Nacional (STN). A estrutura do DDF foi ajustada para atender às equações previstas nos itens 65, 67, 68, 69, 73, 85 e 87 do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC-PE) do TCE-PE. As informações relativas aos restos a pagar obedeceram ao disposto no art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64, sendo excluídos deste demonstrativo os valores empenhados e pagos ou cancelados dentro do próprio exercício, bem como aqueles que não configuram restos a pagar. As retenções foram consideradas quitadas no momento da liquidação da despesa, com a devida contrapartida nas contas do grupo extraorçamentário e a devida apropriação orçamentária, sem impactar o saldo em espécie ou exigir eventuais ajustes posteriores. Para o registro dos fenômenos contábeis foi utilizado o custo histórico como base de mensuração, aplicando-se outros modelos de quantificação apenas em situações excepcionais. Ressalta-se que a moeda funcional utilizada pela entidade é o Real (R\$), não havendo no exercício registros de operações em moedas estrangeiras que demandassem conversão para a moeda funcional vigente.

c.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

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

c.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DDF.



Fundo de Desenvolvimento Municipal -FEM Nota Explicativa Demonstrativo da Dívida Flutuante

d) INFORMAÇÕES ADICIONAIS ADAPTADAS AO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:

d.1. Estrutura, Apresentação das Demonstrações Contábeis e ICC:

O Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo XVIII da Resolução TCE-PE nº 270/2024, utilizando-se o modelo sintético, complementado por quadros e informações adicionais nesta Nota Explicativa. Esta demonstração contábil atende integralmente às exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco, observando, especialmente, as seguintes validações de consistência: (a) o somatório dos pagamentos e cancelamentos de restos a pagar processados e não processados constantes nos demonstrativos de execução dos restos a pagar confere com o somatório da coluna "Baixa" (pagamento e cancelamento) do DDF e da Relação Consolidada de Restos a Pagar Processados e Não Processados inscritos em exercícios anteriores e baixados no exercício (RCRPPNPPC); (b) o somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constantes no Balanço Financeiro confere com o valor inscrito na coluna "Inscrição" do DDF e na Relação Consolidada de Restos a Pagar Processados e Não Processados Inscritos no Exercício (RCRPPNPIE); (c) o somatório das colunas "Inscritos" dos demonstrativos de execução dos Restos a Pagar Não Processados e Processados e do Balanço Orçamentário é consistente com o saldo anterior dos Restos a Pagar registrado no DDF, conforme a equação $(\sum IRPNP + \sum IRPP) (BO) = \sum (\text{Saldo Anterior RP (DDF)})$ e na RCRPPNPIEA; (d) há consistência entre o somatório dos passivos financeiros (atributo [F]) do Balanço Patrimonial, acrescido do saldo de restos a pagar não processados do Balanço Orçamentário e da inscrição dos restos a pagar não processados no Balanço Financeiro, com o saldo para o exercício seguinte registrado no DDF e com o passivo financeiro do Balanço Patrimonial, conforme equação: $(\sum \text{Passivo [F]} (BP) + \sum IRPNP - \sum (RNPL + RPNC) (BO) + \sum \text{Saldo IRPNP (BF)}) = \sum (SES (DDF))$; (e) os saldos dos Passivos Financeiros anterior e atual constantes no quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes do Balanço Patrimonial conferem com os saldos anterior e para o exercício seguinte informados no DDF; (f) o saldo dos restos a pagar não processados constante no quadro de execução do Balanço Orçamentário do exercício anterior confere com o saldo inscrito em exercícios anteriores no quadro de restos a pagar não processados do Balanço Orçamentário atual e no saldo anterior dos restos a pagar não processados do DDF, ressalvadas as inscrições do próprio exercício anterior; (g) de igual forma, o saldo dos restos a pagar processados registrado no Balanço Orçamentário do exercício anterior confere com o saldo inscrito em exercícios anteriores no quadro de restos a pagar processados do Balanço Orçamentário atual e com o saldo anterior dos restos a pagar processados do DDF, excetuadas as inscrições do próprio ano anterior. Tais procedimentos asseguram a consistência, a transparência e a fidedignidade das informações contábeis apresentadas.

d.2. 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 apropriadas orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

e) DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO E DEMAIS ENTIDADES DA ADMINISTRAÇÃO DIRETA E INDIRETA):



Fundo de Desenvolvimento Municipal -FEM
Nota Explicativa
Demonstrativo da Dívida Flutuante

Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://ste.tec.pe.gov.br/ppv/validaDoc.seam> Código do documento: d2128cf4-3fa1-44c8-a260-d48ac9b827a3

Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	31/12/2020	Concluído
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	31/12/2020	Concluído
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2018	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2020	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2020	Concluído
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	31/12/2023	Concluído
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva			



Fundo de Desenvolvimento Municipal -FEM
Nota Explicativa
Demonstrativo da Dívida Flutuante

Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://ste.tec.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: d2128cf4-3fa1-44e8-a260-d48ac9b827a3

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2023	Concluído
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2024	Em Andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2020	Concluído
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2018	Concluído
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2016	Concluído
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	31/12/2024	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	A ser definido em ato normativo específico	Concluído



Fundo de Desenvolvimento Municipal -FEM
Nota Explicativa
Demonstrativo da Dívida Flutuante

			da STN.	
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2020	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	31/12/2022	Concluído
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				



Fundo de Desenvolvimento Municipal -FEM
Nota Explicativa
Demonstrativo da Dívida Flutuante

Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://ste.tec.pe.gov.br/pp/validaDoc.seam> Código do documento: d2128cf4-3fa1-44c8-a260-d48ec9b827a3

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

Maria Souza de Oliveira
Secretária de Finanças

José Cristóvam da Silva Filho
Contador, CRC-PE 025898/O-0

