



Documento Assinado Digitalmente por: EDVALDO MARCOS RAMOS FERREIRA, JOAYCE JOAQUIM DA SILVA  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 46160036-3cc8-4186-9fa1-f12b55bb96b9



**DDFI**  
**2021**

## Demonstração da Dívida Flutuante Individual

### Demonstrações Contábeis Separadas por Entidade

Departamento de Contabilidade

Publicado em março de 2022



## APRESENTAÇÃO

A Demonstração da Dívida Flutuante Individual (DDFI), originalmente concebida através do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, teve sua estrutura adaptada pelo Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco através do modelo sintético proposto no Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 153, de 15 de dezembro de 2021.

Os registros contábeis de natureza orçamentária e patrimonial utilizados na elaboração desta demonstração sofreu interferência de maneira subsidiária pela Instrução de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 11 e outras, bem como das normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International Federation of Accountants (IFAC)* respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento desta demonstração foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 7.185, de 27 de maio de 2010. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições, com o suporte orientativo do ASCAP – Assessoria e Soluções para Contabilidade Administração Pública.

A Demonstração da Dívida Flutuante Municipal (DDFI), evidencia os ingressos e desembolsos extraorçamentários, permitindo aos usuários da informação, identificar as origens de valores que em algum momento foram ou estão sendo movimentados pelo Estado, porém pertencentes a terceiros, bem como dá ênfase aos restos a pagar processados e não processados.

Integra-se ao demonstrativo as notas explicativas, elaboradas em conformidade com a Resolução TCE- PE nº 153, de 15 de dezembro de 2021, as quais contemplam quadros complementares com um nível maior de detalhamento dos elementos da demonstração.

Para melhor compreensão por parte dos usuários das informações contábeis, foram feitos ajustes na estrutura do balanço para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE.

Durante o exercício 2021 o município esteve em estado de calamidade pública, decorrente da pandemia causada pelo COVID-19. Desta forma, para melhor compreensão dos fenômenos contábeis, orçamentários e patrimoniais, alertamos o usuário da informação a ater-se a possíveis mudanças bruscas de padrão e comportamento de ingressos e desembolsos de recursos neste período para efeitos comparativos e estatísticos.

CLEIDENICE SOUZA LEITE  
**Secretária de Assistência Social**

JOAYCE JOAQUIM DA SILVA  
**Contador**

Documento Assinado Digitalmente por: EDVALDO MARCOS RAMOS FERREIRA, JOAYCE JOAQUIM DA SILVA  
Acesse em: [https://tcece.pe.gov.br/validador/validador.asp?codigo\\_documento=1600363cc84869af42555bb9999](https://tcece.pe.gov.br/validador/validador.asp?codigo_documento=1600363cc84869af42555bb9999)



Documento Assinado Digitalmente por: EDVALDO MARCOS RAMOS FERREIRA, JOAYCE JOAQUIM DA SILVA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 45160036-3cc8-4186-9fa1-f12b55bb96b9

**DDFI**  
**2021**

## Demonstração da Dívida Flutuante Individual

Demonstrações Contábeis Separadas por Entidade



**ESTADO DO PERNAMBUCO**  
**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DA JUREMA**  
**Dívida Flutuante**



De 01/01/2021 à 31/12/2021

Conta	Saldo Anterior	Movimentação no período					Saldo Atual
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
<b>RESTOS A PAGAR</b>							
532000000 - INSCRIÇÃO DE RP PROCESSADOS	110.551,75	57.240,42	43.245,08	0,00	0,00	0,00	124.548,09
Exercício - 2016	474,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	474,60
Exercício - 2017	858,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	858,91
Exercício - 2018	31.620,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.620,48
Exercício - 2019	5.589,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.589,04
Exercício - 2020	72.008,72	0,00	43.245,08	0,00	0,00	0,00	28.763,64
Exercício - 2021	0,00	57.240,42	0,00	0,00	0,00	0,00	57.240,42
<b>Soma:</b>	<b>110.551,75</b>	<b>57.240,42</b>	<b>43.245,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>124.548,09</b>
<b>VALORES RESTITUÍVEIS</b>							
218800000 - VALORES RESTITUÍVEIS	43.059,99	107.911,56	134.164,29	0,00	0,00	0,00	168.017,26
218810000 - VALORES RESTITUÍVEIS - CONSOLIDAÇÃO	43.059,99	107.911,56	134.164,29	0,00	0,00	0,00	168.017,26
218810100 - CONSIGNAÇÕES	43.059,99	107.911,56	134.164,29	0,00	0,00	0,00	168.017,26
218810101 - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0,00	13.692,74	13.692,74	0,00	0,00	0,00	13.692,74
21881010101 - IPREJ	0,00	13.692,74	13.692,74	0,00	0,00	0,00	13.692,74
218810102 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	13.366,49	47.859,05	49.761,76	0,00	0,00	0,00	110.987,30
21881010201 - INSS - Folha de Pagamento	13.366,49	46.448,97	49.259,72	0,00	0,00	0,00	109.075,18
21881010202 - INSS - Prestadores de Serviços	0,00	1.410,08	502,04	0,00	0,00	0,00	1.912,12
218810104 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	5.418,80	1.550,54	6.193,14	0,00	0,00	0,00	13.162,48
21881010401 - Imposto Sobre a Renda Retido Na Fonte - Irrf	5.418,80	1.490,54	6.133,14	0,00	0,00	0,00	13.043,22
21881010403 - IRRF - Prestadores de Serviços	0,00	60,00	60,00	0,00	0,00	0,00	60,00
218810108 - ISS	21.094,25	21.768,95	42.521,30	0,00	0,00	0,00	85.384,50
21881010801 - Iss	21.094,25	21.768,95	42.521,30	0,00	0,00	0,00	85.384,50
218810113 - RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	1.827,11	1.034,66	940,60	0,00	0,00	0,00	2.837,17
21881011302 - SISPUMJ	1.827,11	1.034,66	940,60	0,00	0,00	0,00	2.837,17
218810115 - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	22.005,62	21.054,75	0,00	0,00	0,00	950,87
21881011502 - EMPRESTIMO CONSIGNADO - CAIXA	0,00	14.358,66	13.715,48	0,00	0,00	0,00	643,18
21881011503 - EMPRESTIMO CONSIGNADO BANCO DO BRASIL	0,00	7.646,96	7.339,27	0,00	0,00	0,00	307,69
218810199 - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	1.353,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.353,34
21881019901 - Outros Consignatarios	1.353,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.353,34



**ESTADO DO PERNAMBUCO**  
**FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DA JUREMA**  
**Dívida Flutuante**

Anexo 17 - Art. 92 da Lei Federal nº 113/2004



De 01/01/2021 à 31/12/2021

Conta	Saldo Anterior	Movimentação no período					Saldo Atual
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
<b>Soma:</b>	43.059,99	107.911,56	134.164,29	0,00	0,00	0,00	16.802,26
<b>Total:</b>	153.611,74	165.151,98	177.409,37	0,00	0,00	0,00	147.551,35

Documento Assinado Digitalmente por: EDVALDO MARCOS RAMOS FERREIRA, JOAYCE JOAQUIM DA SILVA  
 Acesso em: https://etec.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 46160036-3cc8-4186-9fa1-f12b55b696b9

**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DA JUREMA**  
**Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade**  
**Exercício de 2021**



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 153, de 15 de Dezembro de 2021)

**NOTAS EXPLICATIVAS**

(ANEXO 17 – DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DA LEI Nº 4.320/64 ADAPTADO PELO TCE-PE CONFORME ANEXO XVI)

**a) INFORMAÇÕES GERAIS:**

<b>a.1. Nome do órgão ou entidade responsável pela consolidação:</b> FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DA JUREMA
<b>a.2. Natureza jurídica (conforme código da RFB):</b> 133-3 - Fundo Público da Administração Direta Municipal
<b>a.3. CNPJ:</b> 12.136.223/0001-60
<b>a.4. Domicílio do órgão ou entidade:</b> Praça da Bandeira, SN – Bairro: Centro – Cidade: Jurema – Pernambuco – CEP: 55480-000.
<b>a.5. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:</b> O Fundo Municipal de Assistência Social concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124- 4 “Município” possui como atividade principal a “Administração Pública Geral”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras.
<b>a.6. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:</b> 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 XXV da Resolução TC nº 067/2019. Subsidiariamente as retenções foram contabilizadas seguindo as regras estabelecidas no IPC nº 11. 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.
<b>a.7. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo:</b> Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Assistência Social.

**b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

<b>b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:</b> A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente da demonstração da dívida flutuante, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.
<b>b.2. Bases de mensuração utilizadas:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ O DDF foi elaborado em modelo sintético conforme determina o anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 153/2021.</li><li>▪ Os valores relacionados as retenções obedeceram de forma subsidiária as regras estabelecidas no IPC nº 11 da STN.</li><li>▪ Foram feitos ajustes na estrutura do DDF para atender as equações previstas nos itens 65, 66, 67, 68 e 69 do ICC-PE do TCE-PE.</li><li>▪ Os valores dos restos a pagar informados neste demonstrativo obedeceu ao disposto no art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64.</li><li>▪ Valores empenhados e pagos ou cancelados no próprio exercício não compõem este demonstrativo, nem serão computados como restos a pagar.</li><li>▪ As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação/do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.</li><li>▪ Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.</li><li>▪ A moeda funcional utilizada pela entidade é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.</li></ul>
<b>b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:</b> Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DDF.
<b>b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:</b> Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DDF.

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

# DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DA JUREMA

## Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade Exercício de 2021



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 153, de 15 de Dezembro de 2021)

Documento Assinado Digitalmente por: EDVALDO MARCOS RAMOS FERREIRA, JOAYCE JOAQUIM DA SILVA  
Acesse em: [https://stce.tce.pe.gov.br/app/validaDoc.seam?codigo\\_documento=461600363ccc841869fa1f12b55b996b9](https://stce.tce.pe.gov.br/app/validaDoc.seam?codigo_documento=461600363ccc841869fa1f12b55b996b9)

### c.1.Referências cruzadas e notas explicativas:

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

### Anexo 17 – Demonstração da Dívida Flutuante da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2021 - Adaptado pelo TCE-PE conforme Anexo XXV -

#### (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

ESTADO DO PERNAMBUCO		Anexo 17 - Art. 92 da Lei Federal nº 4.320/64					
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL DA JUREMA		De 01/01/2021 à 31/12/2021					
Dívida Flutuante							
Conta	Saldo Anterior	Inscrição	Movimentação no período				Saldo Atual
			Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
<b>RESTOS A PAGAR</b>							
532000000 - INSCRIÇÃO DE RP PROCESSADOS	110.551,75	57.240,42	43.245,08	0,00	0,00	0,00	124.547,09
Exercício - 2016	474,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	474,60
Exercício - 2017	858,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	858,91
Exercício - 2018	31.620,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.620,48
Exercício - 2019	5.589,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.589,04
Exercício - 2020	72.008,72	0,00	43.245,08	0,00	0,00	0,00	28.763,64
Exercício - 2021	0,00	57.240,42	0,00	0,00	0,00	0,00	57.240,42
<b>Soma:</b>	<b>110.551,75</b>	<b>57.240,42</b>	<b>43.245,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>124.547,09</b>
<b>VALORES RESTITUIVEIS</b>							
218800000 - VALORES RESTITUIVEIS	43.059,99	107.911,56	134.164,29	0,00	0,00	0,00	16.807,26
218810000 - VALORES RESTITUIVEIS - CONSOLIDAÇÃO	43.059,99	107.911,56	134.164,29	0,00	0,00	0,00	16.807,26
218810100 - CONSIGNAÇÕES	43.059,99	107.911,56	134.164,29	0,00	0,00	0,00	16.807,26
218810101 - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0,00	13.692,74	13.692,74	0,00	0,00	0,00	0,00
21881010101 - IPREJ	0,00	13.692,74	13.692,74	0,00	0,00	0,00	0,00
218810102 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	13.366,49	47.859,05	49.761,76	0,00	0,00	0,00	11.463,78
21881010201 - INSS - Folha de Pagamento	13.366,49	46.448,97	49.259,72	0,00	0,00	0,00	10.555,74
21881010202 - INSS - Prestadores de Serviços	0,00	1.410,08	502,04	0,00	0,00	0,00	908,04
218810104 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	5.418,80	1.550,54	6.193,14	0,00	0,00	0,00	776,20
21881010401 - Imposto Sobre a Renda Retido Na Fonte - Irf	5.418,80	1.490,54	6.133,14	0,00	0,00	0,00	776,20
21881010403 - IRRF - Prestadores de Serviços	0,00	60,00	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00
218810108 - ISS	21.094,25	21.768,95	42.521,30	0,00	0,00	0,00	341,90
21881010801 - Iss	21.094,25	21.768,95	42.521,30	0,00	0,00	0,00	341,90
218810113 - RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	1.827,11	1.034,66	940,60	0,00	0,00	0,00	1.921,17
21881011302 - SISPUMJ	1.827,11	1.034,66	940,60	0,00	0,00	0,00	1.921,17
218810115 - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	22.005,62	21.054,75	0,00	0,00	0,00	950,87
21881011502 - EMPRESTIMO CONSIGNADO - CAIXA	0,00	14.358,66	13.715,48	0,00	0,00	0,00	643,18
21881011503 - EMPRESTIMO CONSIGNADO BANCO DO BRASIL	0,00	7.646,96	7.339,27	0,00	0,00	0,00	307,69
218810199 - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	1.353,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.353,34
21881019901 - Outros Consignatarios	1.353,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.353,34
<b>Soma:</b>	<b>43.059,99</b>	<b>107.911,56</b>	<b>134.164,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16.807,26</b>
<b>Total:</b>	<b>153.611,74</b>	<b>165.151,98</b>	<b>177.409,37</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>141.354,35</b>

#### Nota 1) RESTOS A PAGAR:

O saldo anterior dos restos a pagar foi de R\$ 110.551,75. Houve inscrição no total de R\$ 57.240,42, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 43.245,08 e cancelamento no valor de R\$ 0,00. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, foi inscrito no exercício o valor de R\$ 0,00 e baixa de R\$ 0,00, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 124.547,09. A seguir será feito o desmembramento dos restos a pagar em processados e não processados.

#### Nota 2) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:

O saldo anterior dos restos a pagar processado foi de R\$ 110.551,75. Houve inscrição no total de R\$ 57.240,42, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 43.245,08 e cancelamento no valor de R\$ 0,00. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, foi inscrito no exercício o valor de R\$ 0,00 e baixa de R\$ 0,00, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 124.547,09.

#### Nota 3) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:

O saldo anterior dos restos a pagar não processado foi de R\$ 0,00. Houve inscrição no total de R\$ 0,00, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 0,00 e cancelamento no valor de R\$0,00. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em

**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DA JUREMA**  
**Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade**  
**Exercício de 2021**



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 153, de 15 de Dezembro de 2021)

exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, foi inscrito no exercício o valor de R\$ 0,00 e baixa de R\$ 0,00, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 0,00.

VALORES RESTITUIVEIS							
218800000 - VALORES RESTITUIVEIS	43.059,99	107.911,56	134.164,29	0,00	0,00	0,00	16.807,26
218810000 - VALORES RESTITUIVEIS - CONSOLIDAÇÃO	43.059,99	107.911,56	134.164,29	0,00	0,00	0,00	16.807,26
218810100 - CONSIGNAÇÕES	43.059,99	107.911,56	134.164,29	0,00	0,00	0,00	16.807,26
218810101 - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0,00	13.692,74	13.692,74	0,00	0,00	0,00	0,00
21881010101 - IPREJ	0,00	13.692,74	13.692,74	0,00	0,00	0,00	0,00
218810102 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	13.366,49	47.859,05	49.761,76	0,00	0,00	0,00	11.463,78
21881010201 - INSS - Folha de Pagamento	13.366,49	46.448,97	49.259,72	0,00	0,00	0,00	10.555,74
21881010202 - INSS - Prestadores de Serviços	0,00	1.410,08	502,04	0,00	0,00	0,00	908,04
218810104 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	5.418,80	1.550,54	6.193,14	0,00	0,00	0,00	776,20
21881010401 - Imposto Sobre a Renda Retido Na Fonte - Irf	5.418,80	1.490,54	6.133,14	0,00	0,00	0,00	776,20
21881010403 - IRRF - Prestadores de Serviços	0,00	60,00	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00
218810108 - ISS	21.094,25	21.768,95	42.521,30	0,00	0,00	0,00	341,90
21881010801 - Iss	21.094,25	21.768,95	42.521,30	0,00	0,00	0,00	341,90
218810113 - RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	1.827,11	1.034,66	940,60	0,00	0,00	0,00	1.921,17
21881011302 - SISPUMJ	1.827,11	1.034,66	940,60	0,00	0,00	0,00	1.921,17
218810115 - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	22.005,62	21.054,75	0,00	0,00	0,00	950,87
21881011502 - EMPRÉSTIMO CONSIGNADO - CAIXA	0,00	14.358,66	13.715,48	0,00	0,00	0,00	643,18
21881011503 - EMPRÉSTIMO CONSIGNADO BANCO DO BRASIL	0,00	7.646,96	7.339,27	0,00	0,00	0,00	307,69
218810199 - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	1.353,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.353,34
21881019901 - Outros Consignatarios	1.353,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.353,34

De 01/01/2021 à 31/12/2021

Conta	Saldo Anterior	Movimentação no período					Saldo Atual
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
Soma:	43.059,99	107.911,56	134.164,29	0,00	0,00	0,00	16.807,26
Total:	153.611,74	165.151,98	177.409,37	0,00	0,00	0,00	141.354,35

**Nota 4) DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS:**

O saldo anterior dos depósitos foi de R\$ 43.059,99. Houve inscrição no total de R\$ 107.911,56, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 134.164,29 e cancelamento no valor de R\$ 0,00. Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte foi de R\$ 16.807,26.

**Nota 5) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:**

Houve redução da dívida flutuante entre os exercícios de 2020 e 2021 na ordem de R\$ 12.257,39, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 153.611,74, as inscrições totais foram de R\$ 165.151,98, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 177.409,37 e cancelamentos no valor de R\$ 0,00. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, houve inscrição no valor de R\$ 0,00 e baixa no valor de R\$ 0,00. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 141.354,35.

**d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

<p><b>d.1.Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:</b>                  Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.</p>
<p><b>d.2.Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:</b>                  Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.</p>
<p><b>d.3.Recomendações aos Gestores e ao Controle Interno:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Na qualidade de consultoria contábil sugerimos aos gestores, diretores de contabilidade e ao controle interno atenção especial quanto ao controle dos restos a pagar processados e não processados e dos depósitos de diversas origens, conciliando, neste último caso, valores que comprometem as disponibilidades das entidades municipais, e não possuam correspondência documental.</li> </ul>
<p><b>d.4.Prescrição de Restos a Pagar:</b>                  Em atendimento ao Decreto Federal nº 20.910/32, foram prescritos o montante de R\$ 0,00, relativo aos restos a pagar da entidade, conforme regras contábeis estabelecidas no MCASP.</p>

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

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



**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DA JUREMA**  
**Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade**  
**Exercício de 2021**



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 153, de 15 de Dezembro de 2021)

Documento Assinado Digitalmente por: EDV ALDO MARCOS RAMOS FERREIRA, JOAYCE JOAQUIM DA SILVA  
 Acesse em: https://tce.tce-pe.gov.br/epi/validador/validador\_documento\_40160936-3cc8-4186-91af-112555b996b9

O Demonstrativo da Dívida Flutuante obedece a estrutura definido no Anexo XXV da Resolução TC Nº 153/2021 Foi utilizado o modelo sintético, complementado por quadros e informações adicionais em notas explicativas. Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, em especial as seguintes regras: a) O somatório dos pagamentos e cancelamentos de restos a pagar processados e não processados constantes nos demonstrativos de execução dos "restos a pagar não processados" e "restos a pagar processados" (BO) confere com o somatório de restos a pagar, coluna "Baixa"(pagamento e cancelamento), no Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores, cujo pagamento ou cancelamento tenha ocorrido no exercício (RCRPPNPPC). b) O somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constante no Balanço Financeiro (BF) confere com o somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constante da coluna "Inscrição" de Restos a Pagar no Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos no exercício (RCRPPNPIE). c) Há consistência no somatório das colunas "Inscritos" do Demonstrativo da Execução dos Restos a Pagar Não Processados e do Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processados e do Balanço Orçamentário (BO) em relação ao Saldo Anterior (Subtotal) dos restos a Pagar do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) – Equação:  $(\sum IRPNP + \sum IRPP) (BO) = \sum (\text{Saldo Anterior RP (DDF)})$  e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores (RCRPPNPIEA). Balanço Orçamentário (BO) e da Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados do Balanço Financeiro (BF) em relação ao Saldo Para o Exercício Seguinte (Total Geral) do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e ao Passivo Financeiro do Balanço Patrimonial (BP) – Equação:  $(\sum \text{Passivo [F] (BP)} + \sum IRPNP - \sum (RNPL + RPNC) (BO) + \sum \text{Saldo IRPNP (BF)}) = \sum (\text{SES (DDF)})$ . d) Os Saldos dos Passivos Financeiros Anterior e Atual constantes no Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes do Balanço Patrimonial (BP) conferem com os Saldos Anterior e Para o Exercício Seguinte (Total Geral) do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF). e) O Saldo dos Restos a pagar constante no Quadro de Execução de Restos a pagar não processados do Balanço Orçamentário do Ano Anterior (BOA) confere com o saldo inscrito em exercícios anteriores constante no Quadro de Restos a Pagar Não Processados do Balanço Orçamentário Atual (BO) e no Saldo Anterior dos Restos a Pagar Não Processados do Demonstrativo da Dívida Flutuante atual (DDF), exceto as inscrições em Restos a Pagar Não Processados do Ano Anterior. f) O Saldo dos Restos a pagar constante no Quadro de Execução de Restos a pagar processados do Balanço Orçamentário do Ano Anterior (BOA) confere com o saldo inscrito em exercícios anteriores constante no Quadro de Restos a pagar processados do Balanço Orçamentário Atual (BO) e com o Saldo Anterior dos Restos a pagar processados do Demonstrativo da Dívida Flutuante atual (DDF), exceto as inscrições em Restos a Pagar Processados do Ano anterior.

**e.2. Descrição dos Itens Mais Relevantes dos Depósitos:**

Colocação/Relevância	Descrição da Conta	Valor (R\$)	
		2020	2021
1º	21881010201 - INSS - Folha de Pagamento	13.366,49	10.555,74
2º	21881010801 - Iss	21.094,25	341,90

**g.3. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:**

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

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

Para este município está sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para cidades acima de 50.000 habitantes.

**f.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo e demais entidades da administração direta e indireta):**

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência Social	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.	Secretária de Assistência Social	01/01/2022	Concluído Parcialmente

**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DA JUREMA**  
**Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade**  
**Exercício de 2021**



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 153, de 15 de Dezembro de 2021)

<b>Ação</b>	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência Social	01/01/2021	Concluído
<b>Ação</b>	<b>3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência Social	01/01/2018	Concluído
<b>Ação</b>	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência Social	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência Social	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência Social	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência Social	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência Social	01/01/2023	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência Social	01/01/2023	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência Social	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência Social	01/01/2018	Concluído
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência Social	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>

**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DA JUREMA**  
**Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade**  
**Exercício de 2021**



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 153, de 15 de Dezembro de 2021)

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência Social	01/01/2016	Concluído
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência Social	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência Social	31/12/2022	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência Social	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência Social	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência Social	31/12/2021	Concluído
<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Assistência Social	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

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

**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE  
ASSISTÊNCIA SOCIAL DA JUREMA**  
**Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade**  
**Exercício de 2021**



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 153, de 15 de Dezembro de 2021)

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.	Secretária de Assistência Social	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.	Secretária de Assistência Social	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).

**CLEIDENICE SOUZA LEITE**  
Secretária de Assistência Social

**JOAYCE JOAQUIM DA SILVA**  
Contador  
CRC-PE Nº 029015/O-1



Documento Assinado Digitalmente por: EDVALDO MARCOS RAMOS FERREIRA, JOAYCE JOAQUIM DA SILVA  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 46160036-3cc8-4186-9fa1-f12b55bb96b9



**DDFI**  
**2021**

## **Demonstração da Dívida Flutuante Individual**

### **Demonstrações Contábeis Separadas por Entidade**

Departamento de Contabilidade

Publicado em março de 2022



## APRESENTAÇÃO

A Demonstração da Dívida Flutuante Individual (DDFI), originalmente concebida através do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, teve sua estrutura adaptada pelo Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco através do modelo sintético proposto no Anexo XXV da Resolução TC nº 153, de 15 de dezembro de 2021.

Os registros contábeis de natureza orçamentária e patrimonial utilizados na elaboração desta demonstração sofreu interferência de maneira subsidiária pela Instrução de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 11 e outras, bem como das normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International Federation of Accountants (IFAC)*, respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento desta demonstração foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 7.185, de 27 de maio de 2010. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições, com o suporte orientativo do Ascap – Assessoria e Soluções para Contabilidade Administração Pública Ltda.

A Demonstração da Dívida Flutuante Municipal (DDFI), evidencia os ingressos e desembolsos extraorçamentários, permitindo aos usuários da informação, identificar as origens de valores que em algum momento foram ou estão sendo movimentados pelo Estado, porém pertencentes a terceiros, bem como dá ênfase aos restos a pagar processados e não processados.

Integra-se ao demonstrativo as notas explicativas, elaboradas em conformidade com a Resolução TCE-PE nº 153, de 15 de dezembro de 2021, as quais contemplam quadros complementares com um nível maior de detalhamento dos elementos da demonstração.

Para melhor compreensão por parte dos usuários das informações contábeis, foram feitos ajustes na estrutura do balanço para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE.

Durante o exercício 2021 o município esteve em estado de calamidade pública, decorrente da pandemia causada pelo COVID-19. Desta forma, para melhor compreensão dos fenômenos contábeis, orçamentários e patrimoniais, alertamos o usuário da informação a ater-se a possíveis mudanças bruscas de padrão e comportamento de ingressos e desembolsos de recursos neste período para efeitos comparativos e estatísticos.

Analisando o DDFM do exercício de 2021, consta como saldo anterior o valor de R\$ 709.316,63. Durante o exercício houve inscrição no valor de R\$ 1.265.323,08, cancelamentos no valor de R\$ 0,00 e pagamentos (baixas) no valor de R\$ 1.363.701,26. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado houve inscrição na ordem de R\$ 0,00 e baixa no valor de R\$ 0,00. Desta forma, restou de saldo da dívida flutuante para o exercício seguinte o valor de R\$ 610.938,45. A seguir, são apresentadas as Notas Explicativas inerentes a dívida flutuante detalhando os grupos de contas e com referências cruzadas.



**LIDIANE CORREA DE CAMPOS**  
**Secretária de Saúde**

**JOAYCE JOAQUIM DA SILVA**  
**Contador**  
**CRC-PE Nº**  
**029015/O-1**



Documento Assinado Digitalmente por: EDVALDO MARCOS RAMOS FERREIRA, JOAYCE JOAQUIM DA SILVA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 46160036-3cc8-4186-9fa1-f12b55bb96b9

**DDFI**  
**2021**

# Demonstração da Dívida Flutuante Individual

## Demonstrações Contábeis Separadas por Entidade





**ESTADO DO PERNAMBUCO**  
**FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DA JUREMA**  
**Dívida Flutuante**



De 01/01/2021 à 31/12/2021

Conta	Saldo Anterior	Movimentação no período						Saldo Atual
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado			
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa		
<b>RESTOS A PAGAR</b>								
532000000 - INSCRIÇÃO DE RP PROCESSADOS	620.731,41	174.954,79	301.735,88	0,00	0,00	0,00	498.956,32	
Exercício - 2017	1.958,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.958,72	
Exercício - 2018	46.396,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.396,82	
Exercício - 2019	46.948,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.948,70	
Exercício - 2020	525.427,17	0,00	301.735,88	0,00	0,00	0,00	223.691,29	
Exercício - 2021	0,00	174.954,79	0,00	0,00	0,00	0,00	174.954,79	
<b>Soma:</b>	<b>620.731,41</b>	<b>174.954,79</b>	<b>301.735,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>498.956,32</b>	
<b>VALORES RESTITUÍVEIS</b>								
218800000 - VALORES RESTITUÍVEIS	88.585,22	1.090.368,29	1.061.965,38	0,00	0,00	0,00	116.981,13	
218810000 - VALORES RESTITUÍVEIS - CONSOLIDAÇÃO	88.585,22	1.090.368,29	1.061.965,38	0,00	0,00	0,00	116.981,13	
218810100 - CONSIGNAÇÕES	88.585,22	1.090.368,29	1.061.965,38	0,00	0,00	0,00	116.981,13	
218810101 - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0,00	575.781,31	575.781,31	0,00	0,00	0,00	0,00	
21881010101 - IPREJ	0,00	549.748,26	549.748,26	0,00	0,00	0,00	0,00	
21881010102 - DEDUÇÕES/FALTAS	0,00	16.989,51	16.989,51	0,00	0,00	0,00	0,00	
21881010104 - QUIPAPAPREV	0,00	6.346,68	6.346,68	0,00	0,00	0,00	0,00	
21881010105 - CALÇADOPREV	0,00	2.696,86	2.696,86	0,00	0,00	0,00	0,00	
218810102 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	30.950,06	231.358,15	239.129,50	0,00	0,00	0,00	23.471,71	
21881010201 - INSS - Folha de Pagamento	30.950,06	222.102,82	237.134,50	0,00	0,00	0,00	16.967,38	
21881010202 - INSS - Prestadores de Serviços	0,00	9.255,33	1.995,00	0,00	0,00	0,00	7.260,33	
218810104 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	19.962,68	19.613,65	7.158,94	0,00	0,00	0,00	32.417,39	
21881010401 - Imposto Sobre a Renda Retido Na Fonte - Irrf	19.962,68	19.402,46	7.158,94	0,00	0,00	0,00	32.417,20	
21881010402 - Imposto de Renda Pessoa Jurídica	0,00	126,00	0,00	0,00	0,00	0,00	126,00	
21881010403 - IRRF - Prestadores de Serviços	0,00	85,19	0,00	0,00	0,00	0,00	85,19	
218810106 - IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS	0,00	5.225,30	5.225,30	0,00	0,00	0,00	0,00	
21881010602 - Contribuição Sindical	0,00	5.225,30	5.225,30	0,00	0,00	0,00	0,00	
218810108 - ISS	31.397,29	4.537,41	805,50	0,00	0,00	0,00	35.129,20	
21881010801 - Iss	31.397,29	4.537,41	805,50	0,00	0,00	0,00	35.129,20	
218810110 - PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	11.121,00	11.121,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
21881011001 - Pensao Alimenticia	0,00	11.121,00	11.121,00	0,00	0,00	0,00	0,00	



ESTADO DO PERNAMBUCO  
**FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE DA JUREMA**  
 Dívida Flutuante



De 01/01/2021 à 31/12/2021

Conta	Saldo Anterior	Movimentação no período					Saldo Atual
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
<b>218810113 - RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES</b>	<b>1.782,01</b>	<b>9.218,66</b>	<b>5.682,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>331,39</b>
21881011302 - SISPUJ	1.782,01	9.218,66	5.682,62	0,00	0,00	0,00	331,39
<b>218810115 - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS</b>	<b>1.598,64</b>	<b>224.789,23</b>	<b>209.721,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>108,66</b>
21881011501 - Retencoes - Empréstimos e Financiamentos	1.598,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	108,64
21881011502 - EMPRESTIMO CONSIGNADO - CAIXA	0,00	71.151,12	64.751,18	0,00	0,00	0,00	6.399,94
21881011503 - EMPRESTIMO CONSIGNADO BANCO DO BRASIL	0,00	153.638,11	144.970,23	0,00	0,00	0,00	8.667,88
218810139 - COMPRA CARTÃO BMG	0,00	339,76	303,30	0,00	0,00	0,00	36,46
218810140 - EMPRESTIMO CONSIGNADO BANCO BRADESCO	0,00	565,32	0,00	0,00	0,00	0,00	565,32
<b>218810199 - OUTROS CONSIGNATÁRIOS</b>	<b>2.894,54</b>	<b>7.818,50</b>	<b>7.036,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>781,54</b>
21881019901 - Outros Consignatarios	2.894,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	781,54
21881019904 - SIND DOS ACS E ENDEMIAS	0,00	7.818,50	7.036,50	0,00	0,00	0,00	781,00
<b>Soma:</b>	<b>88.585,22</b>	<b>1.090.368,29</b>	<b>1.061.965,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>116.988,13</b>
<b>Total:</b>	<b>709.316,63</b>	<b>1.265.323,08</b>	<b>1.363.701,26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>610.938,45</b>

Documento Assinado Digitalmente em 03/03/2022 15:24:21  
 Assessoria de Planejamento e Controle Financeiro  
 Jurema - Pernambuco  
 Documento assinado digitalmente por JOYCE JOAQUIM DA SILVA  
 CPF: 031.111.111-11  
 Documento assinado digitalmente por JOYCE JOAQUIM DA SILVA  
 CPF: 031.111.111-11

**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE  
DA JUREMA**  
**Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade**  
**Exercício de 2021**



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 153, de 15 de dezembro de 2021)

**NOTAS EXPLICATIVAS**

(ANEXO 17 – DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DA LEI Nº 4.320/64 ADAPTADO PELO TCE-PE CONFORME ANEXO XVI)

**a) INFORMAÇÕES GERAIS:**

<b>a.1. Nome do órgão ou entidade responsável pela consolidação:</b> Fundo Municipal de Saúde da Jurema.
<b>a.2. Natureza jurídica (conforme código da RFB):</b> 133-3 Fundo Público da Administração Direta Municipal.
<b>a.3. CNPJ:</b> 10.369.937/0001-92.
<b>a.4. Domicílio do órgão ou entidade:</b> Praça da Conceição nº 72 – Bairro: Centro – Cidade: Jurema – Pernambuco – CEP: 55.480-000.
<b>a.5. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:</b> O Fundo Municipal de Saúde da Jurema concebida 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 a “Administração Pública Geral”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras.
<b>a.6. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:</b> 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 XXV da Resolução TC nº 153/2021. Subsidiariamente as retenções foram contabilizadas seguindo as regras estabelecidas no IPC nº 11. 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.
<b>a.7. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo:</b> Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Saúde da Jurema.

**b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

<b>b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:</b> A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente da demonstração da dívida flutuante, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.
<b>b.2. Bases de mensuração utilizadas:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ O DDF foi elaborado em modelo sintético conforme determina o anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 153/2021.</li><li>▪ Os valores relacionados as retenções obedeceram de forma subsidiária as regras estabelecidas no IPC nº 11 da STN.</li><li>▪ Foram feitos ajustes na estrutura do DDF para atender as equações previstas nos itens 65, 66, 67, 68 e 69 do ICC-PE do TCE-PE.</li><li>▪ Os valores dos restos a pagar informados neste demonstrativo obedeceu ao disposto no art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64.</li><li>▪ Valores empenhados e pagos ou cancelados no próprio exercício não compõem este demonstrativo, nem serão computados como restos a pagar.</li><li>▪ As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.</li><li>▪ Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.</li><li>▪ A moeda funcional utilizada pela entidade é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.</li></ul>
<b>b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:</b> Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DDF.
<b>b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:</b> Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DDF.

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

Documento Assinado Digitalmente por: EDVALDO MARCOS RAMOS FERREIRA, JOAYCE JOAQUIM DA SILVA  
Acesse em: [https://tce.pe.gov.br/portal/validarDoc.aspx?codigo\\_documento=461600363cc8418691112a555b96b9](https://tce.pe.gov.br/portal/validarDoc.aspx?codigo_documento=461600363cc8418691112a555b96b9)

# DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DA JUREMA

## Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade Exercício de 2021



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 153, de 15 de dezembro de 2021)

### c.1.Referências cruzadas e notas explicativas:

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

### Anexo 17 – Demonstração da Dívida Flutuante da Lei Federal 4.320/64 em 31/12/2021

- Adaptado pelo TCE-PE conforme Anexo XXV -

### (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

Conta	Saldo Anterior	Movimentação no período					Saldo Atual
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
<b>RESTOS A PAGAR</b>							
53200000 - INSCRIÇÃO DE RP PROCESSADOS	620.731,41	174.954,79	301.735,88	0,00	0,00	0,00	493.950,32
Exercício - 2017	1.958,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.958,72
Exercício - 2018	46.396,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.396,82
Exercício - 2019	46.948,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.948,70
Exercício - 2020	525.427,17	0,00	301.735,88	0,00	0,00	0,00	223.691,29
Exercício - 2021	0,00	174.954,79	0,00	0,00	0,00	0,00	174.954,79
<b>Soma:</b>	<b>620.731,41</b>	<b>174.954,79</b>	<b>301.735,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>493.950,32</b>
<b>VALORES RESTITUIVEIS</b>							
21880000 - VALORES RESTITUIVEIS	88.585,22	1.090.368,29	1.061.965,38	0,00	0,00	0,00	116.988,13
21881000 - VALORES RESTITUIVEIS - CONSOLIDAÇÃO	88.585,22	1.090.368,29	1.061.965,38	0,00	0,00	0,00	116.988,13
21881010 - CONSIGNAÇÕES	88.585,22	1.090.368,29	1.061.965,38	0,00	0,00	0,00	116.988,13
218810101 - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0,00	575.781,31	575.781,31	0,00	0,00	0,00	0,00
21881010101 - IREJ	0,00	549.748,26	549.748,26	0,00	0,00	0,00	0,00
21881010102 - DEDUÇÕES/FALTAS	0,00	16.989,51	16.989,51	0,00	0,00	0,00	0,00
21881010104 - QUIPAPAPREV	0,00	6.346,68	6.346,68	0,00	0,00	0,00	0,00
21881010105 - CALÇADOPREV	0,00	2.696,86	2.696,86	0,00	0,00	0,00	0,00
218810102 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	30.950,06	231.358,15	238.129,50	0,00	0,00	0,00	23.178,71
21881010201 - INSS - Folha de Pagamento	30.950,06	222.102,82	237.134,50	0,00	0,00	0,00	15.918,36
21881010202 - INSS - Prestadores de Serviços	0,00	9.255,33	1.995,00	0,00	0,00	0,00	7.260,33
218810104 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	19.962,68	19.613,65	7.158,94	0,00	0,00	0,00	32.417,39
21881010401 - Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte - Irrf	19.962,68	19.402,46	7.158,94	0,00	0,00	0,00	32.206,20
21881010402 - Imposto de Renda Pessoa Jurídica	0,00	126,00	0,00	0,00	0,00	0,00	126,00
21881010403 - IRRF - Prestadores de Serviços	0,00	85,19	0,00	0,00	0,00	0,00	85,19
218810106 - IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS	0,00	5.225,30	5.225,30	0,00	0,00	0,00	0,00
21881010602 - Contribuição Sindical	0,00	5.225,30	5.225,30	0,00	0,00	0,00	0,00
218810108 - IBS	31.397,29	4.537,41	805,50	0,00	0,00	0,00	35.129,20
21881010801 - Ibs	31.397,29	4.537,41	805,50	0,00	0,00	0,00	35.129,20
218810110 - PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	11.121,00	11.121,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21881011001 - Pensão Alimentícia	0,00	11.121,00	11.121,00	0,00	0,00	0,00	0,00
218810113 - RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	1.782,01	9.218,66	5.682,62	0,00	0,00	0,00	5.318,05
2188101302 - SISPUMJ	1.782,01	9.218,66	5.682,62	0,00	0,00	0,00	5.318,05
218810115 - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.598,64	224.789,23	209.721,41	0,00	0,00	0,00	16.666,46
21881011501 - Retenções - Empréstimos e Financiamentos	1.598,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.598,64
21881011502 - EMPRESTIMO CONSIGNADO - CAIXA	0,00	71.151,12	64.751,18	0,00	0,00	0,00	6.399,94
21881011503 - EMPRESTIMO CONSIGNADO BANCO DO BRASIL	0,00	153.638,11	144.970,23	0,00	0,00	0,00	8.667,88
218810139 - COMPRA CARTÃO BMG	0,00	339,76	303,30	0,00	0,00	0,00	36,46
218810140 - EMPRESTIMO CONSIGNADO BANCO BRADESCO	0,00	565,32	0,00	0,00	0,00	0,00	565,32
218810199 - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	2.894,54	7.818,50	7.036,50	0,00	0,00	0,00	3.676,54
21881019901 - Outros Consignatários	2.894,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.894,54
21881019904 - SIND DOS ACS E ENDEMIAS	0,00	7.818,50	7.036,50	0,00	0,00	0,00	782,00
<b>Soma:</b>	<b>88.585,22</b>	<b>1.090.368,29</b>	<b>1.061.965,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>116.988,13</b>
<b>Total:</b>	<b>709.316,63</b>	<b>1.265.323,08</b>	<b>1.363.701,26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>610.938,45</b>

#### Nota 1) RESTOS A PAGAR:

O saldo anterior dos restos a pagar foi de R\$ 620.731,41. Houve inscrição no total de R\$ 174.954,79, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 301.735,88 e cancelamento no valor de R\$ 0,00. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, foi inscrito no exercício o valor de R\$ 0,00 e baixa de R\$ 0,00, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 493.950,32. A seguir será feito o desmembramento dos restos a pagar em processados e não processados.

#### Nota 2) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:

O saldo anterior dos restos a pagar processado foi de R\$ 620.731,41. Houve inscrição no total de R\$ 174.954,79, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 301.735,88 e cancelamento no valor de R\$ 0,00. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, foi inscrito no exercício o valor de R\$ 0,00 e baixa de R\$ 0,00, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 493.950,32.

#### Nota 3) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:

O saldo anterior dos restos a pagar não processado foi de R\$ 0,00. Houve inscrição no total de R\$ 0,00, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 0,00 e cancelamento no valor de R\$ 0,00. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em

# DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DA JUREMA

## Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade Exercício de 2021



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 153, de 15 de dezembro de 2021)

exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, foi inscrito no exercício o valor de R\$ 0,00 e baixa de R\$ 0,00, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 0,00.

Conta	Saldo Anterior	Movimentação no período					Saldo Atual
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
<b>RESTOS A PAGAR</b>							
53200000 - INSCRIÇÃO DE RP PROCESSADOS	620.731,41	174.954,79	301.735,88	0,00	0,00	0,00	493.950,32
Exercício - 2017	1.958,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.958,72
Exercício - 2018	46.396,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.396,82
Exercício - 2019	46.948,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.948,70
Exercício - 2020	525.427,17	0,00	301.735,88	0,00	0,00	0,00	223.691,29
Exercício - 2021	0,00	174.954,79	0,00	0,00	0,00	0,00	174.954,79
<b>Soma:</b>	<b>620.731,41</b>	<b>174.954,79</b>	<b>301.735,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>493.950,32</b>
<b>VALORES RESTITUÍVEIS</b>							
21800000 - VALORES RESTITUÍVEIS	88.585,22	1.090.368,29	1.061.965,38	0,00	0,00	0,00	116.988,13
21881000 - VALORES RESTITUÍVEIS - CONSOLIDAÇÃO	88.585,22	1.090.368,29	1.061.965,38	0,00	0,00	0,00	116.988,13
21881010 - CONSIGNAÇÕES	88.585,22	1.090.368,29	1.061.965,38	0,00	0,00	0,00	116.988,13
21881011 - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0,00	575.781,31	575.781,31	0,00	0,00	0,00	0,00
2188101011 - IPREJ	0,00	549.748,26	549.748,26	0,00	0,00	0,00	0,00
21881010102 - DEDUÇÕES/FALTAS	0,00	16.989,51	16.989,51	0,00	0,00	0,00	0,00
21881010104 - QUIPAPAPREV	0,00	6.346,68	6.346,68	0,00	0,00	0,00	0,00
21881010105 - CALÇADOPREV	0,00	2.696,86	2.696,86	0,00	0,00	0,00	0,00
218810102 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	30.950,06	231.358,15	239.129,50	0,00	0,00	0,00	23.178,71
21881010201 - INSS - Folha de Pagamento	30.950,06	222.102,82	237.134,50	0,00	0,00	0,00	15.919,38
21881010202 - INSS - Prestadores de Serviços	0,00	9.255,33	1.995,00	0,00	0,00	0,00	7.260,33
218810104 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	19.962,68	19.613,65	7.158,34	0,00	0,00	0,00	32.417,39
21881010401 - Imposto Sobre a Renda Retido Na Fonte - Irrf	19.962,68	19.402,46	7.158,34	0,00	0,00	0,00	32.206,20
21881010402 - Imposto de Renda Pessoa Jurídica	0,00	126,00	0,00	0,00	0,00	0,00	126,00
21881010403 - IRRF - Prestadores de Serviços	0,00	85,19	0,00	0,00	0,00	0,00	85,19
218810106 - IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS	0,00	5.225,30	5.225,30	0,00	0,00	0,00	0,00
21881010602 - Contribuição Sindical	0,00	5.225,30	5.225,30	0,00	0,00	0,00	0,00
218810108 - ISS	31.397,29	4.537,41	805,50	0,00	0,00	0,00	35.129,20
21881010801 - Iss	31.397,29	4.537,41	805,50	0,00	0,00	0,00	35.129,20
218810110 - PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	11.121,00	11.121,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21881011001 - Pensao Alimenticia	0,00	11.121,00	11.121,00	0,00	0,00	0,00	0,00
218810113 - RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	1.782,01	9.216,66	5.682,62	0,00	0,00	0,00	5.318,05
21881011302 - SISFUMJ	1.782,01	9.216,66	5.682,62	0,00	0,00	0,00	5.318,05
218810115 - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.598,64	224.789,23	209.721,41	0,00	0,00	0,00	16.666,46
21881011501 - Retencoes - Empréstimos e Financiamentos	1.598,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.598,64
21881011502 - EMPRESTIMO CONSIGNADO - CAIXA	0,00	71.151,12	64.751,18	0,00	0,00	0,00	6.399,94
21881011503 - EMPRESTIMO CONSIGNADO BANCO DO BRASIL	0,00	153.638,11	144.970,23	0,00	0,00	0,00	8.667,88
218810139 - COMPRA CARTÃO BMG	0,00	339,76	303,30	0,00	0,00	0,00	36,46
218810140 - EMPRESTIMO CONSIGNADO BANCO BRADESCO	0,00	565,32	0,00	0,00	0,00	0,00	565,32
218810199 - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	2.894,54	7.818,50	7.036,50	0,00	0,00	0,00	3.676,54
21881019901 - Outros Consignatarios	2.894,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.894,54
21881019904 - SIND DOS ACS E ENDEMIAS	0,00	7.818,50	7.036,50	0,00	0,00	0,00	782,00
<b>Soma:</b>	<b>88.585,22</b>	<b>1.090.368,29</b>	<b>1.061.965,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>116.988,13</b>
<b>Total:</b>	<b>709.316,63</b>	<b>1.265.323,08</b>	<b>1.363.701,26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>610.938,45</b>

#### Nota 4) DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS:

O saldo anterior dos depósitos foi de R\$ 88.585,22. Houve inscrição no total de R\$ 1.090.368,29, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 1.061.965,38 e cancelamento no valor de R\$ 0,00. Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte foi de R\$ 116.988,13.

#### Nota 5) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:

Houve diminuição da dívida flutuante entre os exercícios de 2020 e 2021 na ordem de R\$ 98.378,18, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 709.316,63, as inscrições totais foram de R\$ 1.265.323,08, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 1.363.701,26 e cancelamentos no valor de R\$ 0,00. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, houve inscrição no valor de R\$ 0,00 e baixa no valor de R\$ 0,00. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 610.938,45.

#### d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

d.1.Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Documento Assinado Digitalmente por: EDVALDO MARCOS RAMOS FERREIRA, JOAYCE JOAQUIM DA SILVA  
Acesse em: <https://stc.tce-pe.gov.br/app/xvalidadorDoc.seam?codigoDocumento=461600363cc841869fa1f12555b99689>

**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE  
DA JUREMA**  
**Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade**  
**Exercício de 2021**



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 153, de 15 de dezembro de 2021)

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.
<b>d.2. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:</b> Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.
<b>d.3. Recomendações aos Gestores e ao Controle Interno:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Na qualidade de consultoria contábil sugerimos aos gestores, diretores de contabilidade e ao controle interno atenção especial quanto ao controle dos restos a pagar processados e não processados e dos depósitos de diversas origens, conciliando, neste último caso, valores que comprometem as disponibilidades das entidades municipais, e não possuam correspondência documental.</li> </ul>
<b>d.4. Prescrição de Restos a Pagar:</b> Em atendimento ao Decreto Federal nº 20.910/32, foram prescritos o montante de R\$ 0,00, relativo aos restos a pagar da entidade, conforme regras contábeis estabelecidas no MCASP.

**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 obedece a estrutura definido no Anexo XXV da Resolução TC Nº 153/2021. Foi utilizado o modelo sintético, complementado por quadros e informações adicionais em notas explicativas. Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, em especial as seguintes regras: a) O somatório dos pagamentos e cancelamentos de restos a pagar processados e não processados constantes nos demonstrativos de execução dos "restos a pagar não processados" e "restos a pagar processados" (BO) confere com o somatório de restos a pagar, coluna "Baixa" (pagamento e cancelamento), no Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores, cujo pagamento ou cancelamento tenha ocorrido no exercício (RCRPPNPPC). b) O somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constante no Balanço Financeiro (BF) confere com o somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constante da coluna "Inscrição" de Restos a Pagar no Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos no exercício (RCRPPNPIE). c) Há consistência no somatório das colunas "Inscritos" do Demonstrativo da Execução dos Restos a Pagar Não Processados e do Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processados e do Balanço Orçamentário (BO) em relação ao Saldo Anterior (Subtotal) dos restos a Pagar do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) – Equação:  $(\sum IRPNP + \sum IRPP) (BO) = \sum (\text{Saldo Anterior RP (DDF)})$  e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores (RCRPPNPIEA). Balanço Orçamentário (BO) e da Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados do Balanço Financeiro (BF) em relação ao Saldo Para o Exercício Seguinte (Total Geral) do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e ao Passivo Financeiro do Balanço Patrimonial (BP) – Equação:  $(\sum \text{Passivo [F] (BP)} + \sum IRPNP - \sum (RNPL + RPNC) (BO) + \sum \text{Saldo IRPNP (BF)}) = \sum (SES (DDF))$ . d) Os Saldos dos Passivos Financeiros Anterior e Atual constantes no Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes do Balanço Patrimonial (BP) conferem com os Saldos Anterior e Para o Exercício Seguinte (Total Geral) do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF). e) O Saldo dos Restos a pagar constante no Quadro de Execução de Restos a pagar não processados do Balanço Orçamentário do Ano Anterior (BOA) confere com o saldo inscrito em exercícios anteriores constante no Quadro de Restos a Pagar Não Processados do Balanço Orçamentário Atual (BO) e no Saldo Anterior dos Restos a Pagar Não Processados do Demonstrativo da Dívida Flutuante atual (DDF), exceto as inscrições em Restos a Pagar Não Processados do Ano Anterior. f) O Saldo dos Restos a pagar constante no Quadro de Execução de Restos a pagar processados do Balanço Orçamentário do Ano Anterior (BOA) confere com o saldo inscrito em exercícios anteriores constante no Quadro de Restos a pagar processados do Balanço Orçamentário Atual (BO) e com o Saldo Anterior dos Restos a pagar processados do Demonstrativo da Dívida Flutuante atual (DDF), exceto as inscrições em Restos a Pagar Processados do Ano anterior.

**e.2. Descrição dos Itens Mais Relevantes dos Depósitos:**

Colocação/Relevância	Descrição da Conta	Valor (R\$)	
		2021	2020
1º	Inss – Folha de Pagamento	15.918,38	30.950,06

**g.3. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:**  
As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes

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

Para este município está sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para cidades acima de 50.000 habitantes.

Documento Assinado Digitalmente por: EDVALDO MARCOS RAMOS FERREIRA, JOAYCE JOAQUIM DA SILVA  
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 46160036-3cc8-4186-91a1-112557b09609

**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE  
DA JUREMA**  
**Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade**  
**Exercício de 2021**



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 153, de 15 de dezembro de 2021)

f.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo e demais entidades da administração direta e indireta):				
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2022	Concluído Parcialmente
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2018	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2023	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2023	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

**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE  
DA JUREMA**  
**Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade**  
**Exercício de 2021**



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 153, de 15 de dezembro de 2021)

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2018	Concluído
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2016	Concluído
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	31/12/2022	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	31/12/2021	Concluído
<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

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



**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE  
DA JUREMA**  
**Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade**  
**Exercício de 2021**



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 153, de 15 de dezembro de 2021)

1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

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

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

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

**LIDIANE CORREA DE CAMPOS**  
Secretária de Saúde

**JOAYCE JOAQUIM DA SILVA**  
Contador  
CRC-PE Nº 029015/O-1

Documento Assinado Digitalmente por: EDVALDO MARCOS RAMOS FERREIRA, JOAYCE JOAQUIM DA SILVA  
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 46160036-3cc8-4186-9fa1-f112555b9669