



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam?codigo_documento:6201824b-c4e1-4ac0-9a31-3e564e85507c

ITEM – 19

Demonstração da Dívida Flutuante de cada fundo municipal (Anexo 17 da Lei Federal nº. 4.320/64), será apresentada no modelo sintético correspondente ao Anexo XXV desta Resolução, devidamente preenchido, acompanhada de quadros complementares com um nível maior de detalhamento, se for o caso, com notas explicativas, onde cada quadro ou item a que a nota explicativa se aplique terá referência cruzada com a respectiva nota explicativa. (4)



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 6201824b-c4e1-4ac0-9a31-3e564e85057c

SAÚDE

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

Dezembro(31/12/2022)



ISOLADO:2 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

| TÍTULOS | SALDO ANTERIOR | MOVIMENTO DO PERÍODO | | | | | SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|--------------------------|-------------|-----------------------------|
| | | INSCRIÇÃO | BAIXA | | TRANSF. RP NAO PROC. LIQ | | |
| | | | PAGTO | CANC. | INSCR | BAIXA | |
| RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS | | | | | | | |
| EXERCÍCIO 2017 | 2.748.032,56 | 0,00 | 0,00 | 2.748.032,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EXERCÍCIO 2018 | 143.942,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 143.942,85 |
| EXERCÍCIO 2019 | 875.920,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 875.920,89 |
| EXERCÍCIO 2020 | 1.099.191,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.099.191,22 |
| EXERCÍCIO 2021 | 400.390,25 | 0,00 | 392.850,35 | 3.200,00 | 0,00 | 0,00 | 4.339,90 |
| EXERCÍCIO 2022 | 0,00 | 352.698,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 352.698,88 |
| Sub-total | 5.267.477,77 | 352.698,88 | 392.850,35 | 2.751.232,56 | 0,00 | 0,00 | 2.476.093,74 |
| RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS | | | | | | | |
| EXERCÍCIO 2020 | 595,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 595,00 |
| Sub-total | 595,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 595,00 |
| DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES | | | | | | | |
| RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS | 14.433,48 | 1.192.995,32 | 1.192.995,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14.433,48 |
| CONTRIBUIÇÃO AO RGPS | 308.845,29 | 947.109,59 | 938.444,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 317.510,66 |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | 2.745.727,17 | 712.422,93 | 104.000,55 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.354.149,55 |
| ISS | 713.842,08 | 17.928,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 731.770,66 |
| PENSÃO ALIMENTÍCIA | 104.210,95 | 36.789,26 | 36.789,26 | 104.210,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA | 563,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 563,51 |
| RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES | 11.538,20 | 1.035,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.573,90 |
| RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | 466.921,34 | 518.373,04 | 550.355,94 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 434.938,44 |
| OUTROS CONSIGNATÁRIOS | 651.433,64 | 114.345,60 | 118.055,98 | 625.433,40 | 0,00 | 0,00 | 22.289,86 |
| Sub-total | 5.017.515,66 | 3.541.000,02 | 2.940.641,27 | 729.644,35 | 0,00 | 0,00 | 4.888.230,06 |
| T O T A L | 10.285.588,43 | 3.893.698,90 | 3.333.491,62 | 3.480.876,91 | 0,00 | 0,00 | 7.364.918,80 |



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 6201824b-c4e1-4ac0-9a31-3e564e85057c

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ESCADA

ESTADO DE PERNAMBUCO

DÍVIDA FLUTUANTE

RESOLUÇÃO TCE PE Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022





NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS -2022 APRESENTAÇÃO DO ÓRGÃO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DA ESCADA

Nome da Entidade: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE (FMS)
Natureza Jurídica: 133-3 FUNDO PÚBLICO DA ADMINISTRAÇÃO DIRETA MUNICIPAL.
Domicílio do Órgão: R Dr. Antônio de Castro , nº 680, Jaguaribe – Escada– PE
CEP: 55.500-000
Telefone: (81) 3534-1400
CNPJ: 10.291.311/0001-00
Site: <https://escada.pe.gov.br/>
Secretária de Saúde: Jacilene dos Santos Galdino
Dados dos Representantes Legais: **Prefeita** – Maria José Fidelis Moura Gouveia
Vice Prefeito – Genival Rotilio dos Santos

Período de gestão: 01/01/2022 a 31/12/2022

Natureza das operações e principais atividades do órgão

A Prefeitura Municipal de Escada concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município” possui como atividade principal “Administração Pública em Geral”. Tem como objetivo principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais. 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.

Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das Demonstrações Contábeis

Nome: Carlos Bezerra de Oliveira
CRC: PE – 017.714/O
Email: carlos_oliveir@hotmail.com

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 XXV da Resolução TC nº 189/2022. 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.

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

Conforme o art. 92 da Lei Federal nº 4.320/64, os componentes da dívida flutuante são aqueles compromissos contraídos por período limitado de tempo (curto prazo), quer na sua condição de valores de terceiros, quer para atender às necessidades de caixa momentâneas, realizadas independentemente de autorização orçamentária, bem como os valores dos restos a pagar. A Dívida Flutuante de 2022, Foram pagas dentro do exercício corrente na ótica da Lei Federal nº 4.320/64 ao Passivo Financeiro.

DESCRIÇÃO DE ITENS EXPLICITADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS

A organização da informação envolve uma série de decisões incluindo aquelas sobre a utilização de referência cruzada. A forma na qual a informação está organizada tem como objetivo a interpretação por parte dos usuários. A seguir, de forma sistemática, apresentam-se as referências cruzadas com o título, baseado em grupos de contas ou informações da Dívida Flutuante do Fundo Municipal de Saúde:

| TÍTULOS | SALDO ANTERIOR | MOVIMENTO DO PERÍODO | | | | | SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------------|-------------|-----------------------------|
| | | INSCRIÇÃO | BAIXA | | TRANSF. RP NAO PROC. LIQ. | | |
| | | | PAGTO | CANC. | INSCR | BAIXA | |
| RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS | | | | | | | |
| EXERCÍCIO 2017 | 2.748.032,56 | 0,00 | 0,00 | 2.748.032,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EXERCÍCIO 2018 | 143.942,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 143.942,85 |
| EXERCÍCIO 2019 | 875.920,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 875.920,89 |
| EXERCÍCIO 2020 | 1.099.191,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.099.191,22 |
| EXERCÍCIO 2021 | 400.390,25 | 0,00 | 392.850,35 | 3.200,00 | 0,00 | 0,00 | 4.339,90 |
| EXERCÍCIO 2022 | 0,00 | 352.698,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 352.698,88 |
| Sub-total | 5.267.477,77 | 352.698,88 | 392.850,35 | 2.751.232,56 | 0,00 | 0,00 | 2.476.093,74 |
| RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS | | | | | | | |
| EXERCÍCIO 2020 | 595,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 595,00 |
| Sub-total | 595,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 595,00 |
| DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES | | | | | | | |
| RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS | 14.433,48 | 1.192.995,32 | 1.192.995,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14.433,48 |
| CONTRIBUIÇÃO AO RGPS | 308.845,29 | 947.109,59 | 938.444,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 317.510,66 |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | 2.745.727,17 | 712.422,93 | 104.000,55 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.354.149,55 |
| ISS | 713.842,08 | 17.928,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 731.770,66 |
| PENSÃO ALIMENTÍCIA | 104.210,95 | 38.789,26 | 38.789,26 | 104.210,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA | 563,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 563,51 |
| RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES | 11.538,20 | 1.035,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.573,90 |
| RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | 466.921,34 | 518.373,04 | 550.355,94 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 434.938,44 |
| OUTROS CONSIGNATÁRIOS | 651.433,64 | 114.345,80 | 118.055,98 | 625.433,40 | 0,00 | 0,00 | 22.289,86 |
| Sub-total | 5.017.515,68 | 3.541.000,02 | 2.940.641,27 | 729.644,35 | 0,00 | 0,00 | 4.888.230,06 |
| T O T A L | 10.285.588,43 | 3.893.698,90 | 3.333.491,62 | 3.480.876,91 | 0,00 | 0,00 | 7.364.918,80 |



Nota 01 - RESTOS A PAGAR

O saldo dos restos a pagar ao final do exercício de 2022 foi de R\$ 2.476.688,74. A seguir será feito o desmembramento dos restos a pagar em processados e não processados.

Nota 02 - RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

O saldo dos restos a pagar processado ao final do exercício foi de R\$ 2.476.093,74.

Nota 03 - RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

O saldo dos restos a pagar não processado ao final do exercício foi de R\$ 595,00.

Nota 04 - DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS:

O saldo final dos depósitos foi de R\$ 4.888.230,06. Estes valores foram retidos na fonte e serão repassados no ano seguinte.

Nota 05 - CAUÇÕES

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

Nota 06 - ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:

Não houve redução da dívida flutuante entre os exercícios de 2021 e 2022 uma vez que a entidade adota medidas para efetuar o devido pagamento das obrigações flutuantes, sendo o saldo anterior foi de R\$ 10.285.588,43. Houve cancelamento de Restos a Pagar do Exercício de 2017 no montante de R\$ 2.748.032,56. 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\$ 7.364.918,80.

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

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

Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não houve.

Recomendações aos Gestores e ao Controle Interno



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, recomenda-se a continuidade de pagamentos da Dívida Flutuante conforme se observou no exercício financeiro de 2022.

Prescrição de Restos a Pagar:

Em atendimento ao Decreto Federal nº 20.910/32, foram prescritos o montante de R\$ 622.605,81, relativo aos restos a pagar da entidade, conforme regras contábeis estabelecidas no MCASP.

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

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP | | | | |
|---|--|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Receita Orçamentária | Deduções da Receita Orçamentária | Setor Contábil | 31/12/2014 | Concluído |
| | Imposto de Renda Retido na Fonte | Setor Contábil | 31/12/2014 | Concluído |
| | Redutor Financeiro - FPM | Setor Contábil | 31/12/2014 | Concluído |
| | Transferência de Recursos Intergovernamentais | Setor Contábil | 31/12/2014 | Concluído |
| | Remuneração de Depósitos Bancários | Setor Contábil | 31/12/2014 | Concluído |
| | Receita Orçamentária por Baixa da Dívida Ativa Inscrita | Setor Contábil | 31/12/2014 | Concluído |
| Despesa Orçamentária | Classificação das Transf. e Delegações de Execução Orçamentária | Setor Contábil | 31/12/2014 | Concluído |
| | Classificação das Movimentações para Instituições, Consórcios e sua Contratação Direta | Setor Contábil | 31/12/2014 | Concluído |
| | Classificação das Despesas para fins de Aplicação em Saúde | Setor Contábil | 31/12/2014 | 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 receitas. | | | | |
|--------------|------------------------------------|----------------|-------------|----------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP | Setor Contábil | 01/01/2021 | Em andamento |

| 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. | Secretaria de Finanças | 01/01/2021 | Concluído |

| 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. | Setor Contábil | 01/01/2018 | Concluído |

| 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. | Setor Contábil | 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. | Setor Contábil | 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 | Setor Contábil | 01/01/2021 | 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 | Secretaria de Finanças | 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 | Setor Contábil | 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 | Setor Contábil | 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 |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Setor Contábil | 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 | Setor Contábil | 01/01/2018 | Concluído |

| | | | | |
|----------------|--|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | 12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |



| | | | | |
|--|---|-----------------------|-----------------|------------------|
| | Registros contábeis conforme MCASP | Setor Contábil | 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. | Setor Contábil | 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. | Setor Contábil | 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 amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Setor Contábil | 01/01/2021 | Concluído |

| | | | | |
|-------------|---|--|--|--|
| Ação | 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável. | | | |
|-------------|---|--|--|--|



| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|---------|-------------------------------------|----------------|--|----------------|
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Setor Contábil | 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 | Setor Contábil | 01/01/2020 | Concluído |

| Ação | 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques. | | | |
|---------|---|----------------|-------------|----------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP | Setor Contábil | 01/01/2022 | Concluído |

| Ação | 19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP. | | | |
|---------|---|----------------|-----------------------|----------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP | Setor Contábil | A ser definido em ato | Concluído |



| | | | | |
|--|--|--|------------------------------|--|
| | | | normativo específico da STN. | |
|--|--|--|------------------------------|--|

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP | | | | |
|--|---|----------------|-------------|----------------|
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP | Setor Contábil | Imediato | Concluído |

| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS | | | |
|---------|--|----------------|-------------|----------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Setor Contábil | Imediato | Concluído |

| PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP | | | | |
|---|---|----------------|-------------|----------------|
| Ação | Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP. | Setor Contábil | Imediato | Concluído |



| DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP | | | | |
|--|---|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP. | Setor Contábil | Imediato | Concluído |



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 6201824b-c4e1-4ac0-9a31-3e564e85057c

ASSISTÊNCIA SOCIAL

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante**

Dezembro(31/12/2022)

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

| TÍTULOS | SALDO ANTERIOR | MOVIMENTO DO PERÍODO | | | | | SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE |
|--|---------------------|----------------------|-------------------|-------------|--------------------------|-------------|-----------------------------|
| | | INSCRIÇÃO | BAIXA | | TRANSF. RP NAO PROC. LIQ | | |
| | | | PAGTO | CANC. | INSCR | BAIXA | |
| RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS | | | | | | | |
| EXERCÍCIO 2018 | 89.384,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 89.384,99 |
| EXERCÍCIO 2019 | 27.468,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 27.468,41 |
| EXERCÍCIO 2020 | 137.886,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 137.886,03 |
| EXERCÍCIO 2021 | 443.199,91 | 0,00 | 430.785,09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.414,82 |
| EXERCÍCIO 2022 | 0,00 | 790.356,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 790.356,02 |
| Sub-total | 697.939,34 | 790.356,02 | 430.785,09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.057.510,27 |
| DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES | | | | | | | |
| RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS | 46.655,59 | 29.500,28 | 29.654,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 46.501,59 |
| CONTRIBUIÇÃO AO RGPS | 287.119,45 | 101.091,27 | 101.260,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 286.949,87 |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | 79.779,38 | 31.092,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 110.871,43 |
| ISS | 5.448,70 | 422,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.871,50 |
| PENSÃO ALIMENTÍCIA | 0,00 | 3.067,82 | 3.067,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES | 2.982,18 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.982,18 |
| RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | 5.102,85 | 17.713,12 | 18.642,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.173,41 |
| OUTROS CONSIGNATÁRIOS | 0,00 | 4.397,13 | 4.397,13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sub-total | 427.088,15 | 187.284,47 | 157.022,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 457.349,98 |
| TOTAL | 1.125.027,49 | 977.640,49 | 587.807,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.514.860,25 |

*

*



Documento Assinado Digitalmente por: CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA, MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 6201824b-c4e1-4ac0-9a31-3e564e85057c

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE ESCADA

ESTADO DE PERNAMBUCO

DÍVIDA FLUTUANTE

RESOLUÇÃO TCE PE Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022





NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS -2022 APRESENTAÇÃO DO ÓRGÃO

Nome da Entidade: SECRETARIA MUNICIPAL DE DESENVOLVIMENTO SOCIAL

Natureza Jurídica: 133-3 FUNDO PÚBLICO DA ADMINISTRAÇÃO DIRETA MUNICIPAL.

Domicílio do Órgão: R Dr. Antônio de Castro , nº 680, Jaguaribe – Escada– PE

CEP: 55.500-000

Telefone: (81) 3534-1400

CNPJ: 10.291.311/0001-00

Site: <https://escada.pe.gov.br/>

Secretária de Assistência Social: Jacyendy Fidelis Moura Gouveia Spera Ferreira

Dados dos Representantes Legais: **Prefeito** – Maria José Fidelis Moura Gouveia

Vice Prefeito – Genival Rotilio dos Santos

Período de gestão: 01/01/2022 a 31/12/2022

Natureza das operações e principais atividades do órgão

A Prefeitura Municipal de Escada concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município” possui como atividade principal “Administração Pública em Geral”. Tem como objetivo principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais. 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.

Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das Demonstrações Contábeis

Nome: Carlos Bezerra de Oliveira

CRC: PE – 017.714/O

Email: carlos_oliveir@hotmail.com

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 XXV da Resolução TC nº 189/2022. 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.

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

Conforme o art. 92 da Lei Federal nº 4.320/64, os componentes da dívida flutuante são aqueles compromissos contraídos por período limitado de tempo (curto prazo), quer na sua condição de valores de terceiros, quer para atender às necessidades de caixa momentâneas, realizadas independentemente de autorização orçamentária, bem como os valores dos restos a pagar. A Dívida Flutuante de 2022, Foram pagas dentro do exercício corrente na ótica da Lei Federal nº 4.320/64 ao Passivo Financeiro.

DESCRIÇÃO DE ITENS EXPLICITADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS

A organização da informação envolve uma série de decisões incluindo aquelas sobre a utilização de referência cruzada. A forma na qual a informação está organizada tem como objetivo a interpretação por parte dos usuários. A seguir, de forma sistêmica, apresentam-se as referências cruzadas com o título, baseado em grupos de contas ou informações da Dívida Flutuante do Fundo Municipal de ASSISTÊNCIA SOCIAL:

| TÍTULOS | SALDO ANTERIOR | MOVIMENTO DO PERÍODO | | | | | SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE |
|--|---------------------|----------------------|-------------------|-------------|---------------------------|-------------|-----------------------------|
| | | INSCRIÇÃO | BAIXA | | TRANSF. RP NAO PROC. LIQ. | | |
| | | | PAGTO | CANC. | INSCR | BAIXA | |
| RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS | | | | | | | |
| EXERCÍCIO 2018 | 89.384,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 89.384,99 |
| EXERCÍCIO 2019 | 27.488,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 27.488,41 |
| EXERCÍCIO 2020 | 137.886,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 137.886,03 |
| EXERCÍCIO 2021 | 443.199,91 | 0,00 | 430.785,09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.414,82 |
| EXERCÍCIO 2022 | 0,00 | 790.356,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 790.356,02 |
| Sub-total | 697.939,34 | 790.356,02 | 430.785,09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.057.510,27 |
| DEPÓSITOS E CONSIGNACÕES | | | | | | | |
| RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS | 46.656,59 | 29.500,28 | 29.654,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 46.501,59 |
| CONTRIBUIÇÃO AO RGPS | 287.119,45 | 101.091,27 | 101.280,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 286.949,87 |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | 79.779,38 | 31.092,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 110.871,43 |
| ISS | 5.448,70 | 422,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.871,50 |
| PENSÃO ALIMENTÍCIA | 0,00 | 3.067,82 | 3.067,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES | 2.982,18 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.982,18 |
| RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | 5.102,85 | 17.713,12 | 18.642,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.173,41 |
| OUTROS CONSIGNATÁRIOS | 0,00 | 4.397,13 | 4.397,13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sub-total | 427.088,15 | 187.284,47 | 157.022,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 457.349,98 |
| T O T A L | 1.125.027,49 | 977.640,49 | 587.807,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.514.860,25 |



Nota 01 - RESTOS A PAGAR

O saldo dos restos a pagar ao final do exercício de 2022 foi de R\$ 790.356,02. A seguir será feito o desmembramento dos restos a pagar em processados e não processados.

Nota 02 - RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

O saldo dos restos a pagar processado ao final do exercício foi de R\$ 790.356,02.

Nota 03 - RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

O saldo dos restos a pagar não processado ao final do exercício foi de R\$ 0,00.

Nota 04 - DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS:

O saldo final dos depósitos foi de R\$ 457.349,98. Estes valores foram retidos na fonte e serão repassados no ano seguinte.

Nota 05 - CAUÇÕES

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

Nota 06 - ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:

Não houve redução da dívida flutuante entre os exercícios de 2021 e 2022 uma vez que a entidade adota medidas para efetuar o devido pagamento das obrigações flutuantes, sendo o saldo anterior foi de R\$ 1.514.860,25. Não houve cancelamento de Restos a Pagar de exercícios anteriores. 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\$ 0,00.

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

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

Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não houve.



Recomendações aos Gestores e ao Controle Interno

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, recomenda-se a continuidade de pagamentos da Dívida Flutuante conforme se observou no exercício financeiro de 2022.

Prescrição de Restos a Pagar:

Em atendimento ao Decreto Federal nº 20.910/32, foram prescritos o montante de R\$ 622.605,81, relativo aos restos a pagar da entidade, conforme regras contábeis estabelecidas no MCASP.

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

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP | | | | |
|--|--|----------------|-------------|----------------|
| Ação | Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Receita Orçamentária | Deduções da Receita Orçamentária | Setor Contábil | 31/12/2014 | Concluído |
| | Imposto de Renda Retido na Fonte | Setor Contábil | 31/12/2014 | Concluído |
| | Redutor Financeiro - FPM | Setor Contábil | 31/12/2014 | Concluído |
| | Transferência de Recursos Intergovernamentais | Setor Contábil | 31/12/2014 | Concluído |
| | Remuneração de Depósitos Bancários | Setor Contábil | 31/12/2014 | Concluído |
| | Receita Orçamentária por Baixa da Dívida Ativa Inscrita | Setor Contábil | 31/12/2014 | Concluído |
| Despesa Orçamentária | Classificação das Transf. e Delegações de Execução Orçamentária | Setor Contábil | 31/12/2014 | Concluído |
| | Classificação das Movimentações para Instituições, Consórcios e sua Contratação Direta | Setor Contábil | 31/12/2014 | Concluído |
| | Classificação das Despesas para fins de Aplicação em ASSISTÊNCIA SOCIAL | Setor Contábil | 31/12/2014 | 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 receitas. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP | Setor Contábil | 01/01/2021 | Em andamento |

| | | | | |
|----------------|--|------------------------|--------------------|-----------------------|
| 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. | Secretaria de Finanças | 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. | Setor Contábil | 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. | Setor Contábil | 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. | Setor Contábil | 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 | Setor Contábil | 01/01/2021 | 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 | Secretaria de Finanças | 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 | Setor Contábil | 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 | Setor Contábil | 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 |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Setor Contábil | 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 | Setor Contábil | 01/01/2018 | Concluído |

| | | | | |
|-------------|--|--|--|--|
| Ação | 12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares. | | | |
|-------------|--|--|--|--|



| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|---------|------------------------------------|----------------|-------------|----------------|
| | Registros contábeis conforme MCASP | Setor Contábil | 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. | Setor Contábil | 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. | Setor Contábil | 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 amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável. | | | |
|---------|--|----------------|-------------|----------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Setor Contábil | 01/01/2021 | Concluído |



| Ação | 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável. | | | |
|----------------|---|--------------------|--|-----------------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Setor Contábil | 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 | Setor Contábil | 01/01/2020 | Concluído |

| Ação | 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques. | | | |
|----------------|--|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP | Setor Contábil | 01/01/2022 | Concluído |

| Ação | 19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP. | | | |
|----------------|--|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |



| | | | | |
|--|---|-----------------------|---|------------------|
| | Registros contábeis conforme MCASP | Setor Contábil | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído |
|--|---|-----------------------|---|------------------|

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP | | | | |
|---|--|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP | Setor Contábil | Imediato | Concluído |

| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS | | | |
|----------------|---|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Setor Contábil | Imediato | Concluído |

| PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP | | | | |
|--|--|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP. | Setor Contábil | Imediato | Concluído |



| DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP | | | | |
|--|---|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Ação | Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP. | Setor Contábil | Imediato | Concluído |