

# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 1

GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS							
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA (Nota 02)</b>		<b>1.414.647,50</b>	<b>2.563.714,61</b>	<b>PESSOAL E ENCARGOS (Nota 05)</b>		<b>3.352.230,66</b>	<b>13.589.473,92</b>
IMPOSTOS		1.396.657,21	2.536.645,19	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		2.671.545,53	11.785.050,91
TAXAS		17.990,29	27.069,42	ENCARGOS PATRONAIS		660.752,03	1.793.830,37
<b>CONTRIBUIÇÕES</b>		<b>272.875,68</b>	<b>228.463,00</b>	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS -		19.933,10	10.592,64
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA		272.875,68	228.463,00	PESSOAL E ENCARGOS		8.074,48	0,00
<b>EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS</b>		<b>1.259,00</b>	<b>186,00</b>	<b>BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS</b>		<b>8.074,48</b>	<b>0,00</b>
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE		1.259,00	186,00	OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		8.074,48	0,00
SERVIÇOS				<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO (Nota 06)</b>		<b>8.149.158,85</b>	<b>7.500.291,14</b>
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>361.340,96</b>	<b>189.794,83</b>	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		3.224.176,73	2.468.888,02
JUROS E ENCARGOS DE MORA		20.471,46	0,00	SERVIÇOS		4.924.982,12	5.031.403,12
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES		340.869,50	189.794,83	<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>138,93</b>	<b>44.234,04</b>
FINANCEIRAS				JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	25.007,16
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS (Nota 03)</b>		<b>35.188.582,64</b>	<b>37.757.862,05</b>	OBTIDOS		138,93	19.226,88
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		747.831,40	66.252,44	JUROS E ENCARGOS DE MORA			
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		34.440.751,24	37.550.592,03	<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS (Nota 03)</b>		<b>26.938.045,18</b>	<b>10.343.545,57</b>
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA		0,00	141.017,58	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		20.800.892,29	10.343.545,57
<b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA</b>		<b>0,00</b>	<b>343.451,25</b>	TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		6.137.152,89	0,00
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	343.451,25	<b>DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PA</b>		<b>42.814,23</b>	<b>7.351,92</b>
<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>		<b>142.761,20</b>	<b>2.581,27</b>	REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E		0,00	7.351,92
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS		2.839,71	0,00	AJUSTE PARA PERDAS		42.814,23	0,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		139.921,49	2.581,27	DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS			
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS (Nota 01)</b>		<b>37.381.466,98</b>	<b>41.086.053,01</b>	<b>TRIBUTÁRIAS</b>		<b>415.548,30</b>	<b>310.022,84</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT) (Nota 07)</b>		<b>1.524.543,65</b>	<b>0,00</b>	CONTRIBUIÇÕES		415.548,30	310.022,84
<b>TOTAL</b>		<b>38.906.010,63</b>	<b>41.086.053,01</b>	<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>		<b>0,00</b>	<b>3.000,00</b>
				PREMIAÇÕES		0,00	3.000,00
				<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS (Nota 04)</b>		<b>38.906.010,63</b>	<b>31.797.919,43</b>
				<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b>		<b>0,00</b>	<b>9.288.133,58</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>38.906.010,63</b>	<b>41.086.053,01</b>

Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
 Acesse em: <https://cetes.tce.go.gov.br/eppl/v?idDoc=seamCodigoDoDocumento=775df053-2504-4c97-a506-16e8431254f>

# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA

Exercício de 2022



Pág.: 2

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS</b> (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>INCORPORAÇÃO DE ATIVO</b>		<b>1.074.711,96</b>	<b>1.167.268,41</b>
INVESTIMENTOS		1.074.711,96	1.167.268,41
<b>DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO</b>		<b>746.976,77</b>	<b>971.981,78</b>
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA		746.976,77	971.981,78

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022  
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://stc.tce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 775df053-259d-4d97-4a506-d6f68431254f

DVPI	<b>Demonstração das Variações Patrimoniais Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena</b>
2022	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>

**INFORMAÇÕES GERAIS**

- a. Nome do órgão ou entidade:**  
Prefeitura Municipal de Santa Filomena
- CNPJ:**  
01.613.732/0001-10
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**  
124-4 - Município
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**  
Rua Genesio Marinho Falcão, s/n, Centro, Santa Filomena/PE, CEP: 56.210-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**  
A prefeitura de Santa Filomena-PE concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 "Município", possui como atividade principal a "Administração Pública em Geral". Durante o exercício de 2022 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 453, de 06 de dezembro de 2021 (LOA 2022). A natureza de suas operações origina-se da arrecadação dos tributos de sua competência, de recebimento de transferências voluntárias, constitucionais e legais, classificadas de receitas correntes, além de repasses do Governo Federal e Estadual. Tem como atividade a manutenção das ações e serviços públicos municipais e a realização de investimentos de infraestrutura de maneira a melhorar a qualidade de vida dos municípios.
- e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**  
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 05. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
- f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**  
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais da Prefeitura Municipal de Santa Filomena-PE e do CISAPE – Consórcio Intermunicipal do Sertão do Araripe Pernambucano.

**RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS**

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente da Demonstração das Variações Patrimoniais, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

- a. Bases de mensuração utilizadas:**  
Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.131, de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Em conformidade com a página 173, do MCASP 9ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022**  
**ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 775df053-259d-4d97-4a506-d6f68431254f

<b>DVPI</b>	<b>Demonstração das Variações Patrimoniais Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena</b>
<b>2022</b>	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>

da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 9ª edição.

- b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**  
 Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na Demonstração das Variações Patrimoniais.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
- i. Classificação de ativos:**  
 Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.
  - ii. Constituição de provisões:**  
 Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais.
  - iii. Reconhecimento de variações patrimoniais:**  
 Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.
  - iv. Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos ou entidades:**  
 Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

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

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

**Anexo 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais da Lei Federal nº 4.320/64 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

**Nota 01) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:** As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2022 totalizaram R\$ 37.381.466,98. Houve uma redução de 9,02% em relação ao exercício de 2021.

Detalhamento	31/12/2022	31/12/2021	R\$
Variações Patrimoniais Aumentativas	37.381.466,98	41.086.053,01	-9,02
<b>TOTAL</b>	<b>37.381.466,98</b>	<b>41.086.053,01</b>	<b>-9,02</b>

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**NOTA 02) IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA:** As Variações Patrimoniais Aumentativas com Impostos, Taxas e Contribuições reduziu em 2022 em cerca de 44,82% em relação a 2021, com destaque para os Impostos que representa 98,73% do total no exercício de 2022.

Detalhamento	31/12/2022	31/12/2021	AV (%)	R\$
Impostos	1.396.657,21	2.536.645,19	98,73	-44,94
Taxas	17.990,29	27.069,42	1,27	-33,54
<b>TOTAL</b>	<b>1.414.647,50</b>	<b>2.563.714,61</b>	<b>100,00</b>	<b>-44,82</b>

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**NOTA 03) TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS E CONCEDIDAS:** Conforme evidenciado na tabela abaixo no exercício de 2022 as VPA’s de Transferências e Delegações Recebidas totalizaram o montante de R\$

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022**  
**ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 775df053-259d-4d97-4a506-d6f68431254f

**DVPI Demonstração das Variações Patrimoniais Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena**

**2022 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

35.188.582,64 que em relação a 2021 houve uma redução de 6,80%, com destaque para as de Transferências Inter Governamentais que representam 97,87% do total. As VPD's de Transferências e Delegações Concedidas totalizaram o montante de R\$ 26.938.045,18 e aumentaram em cerca de 160,43% em relação ao exercício de 2021.

**Tabela 03 - Transferências e Delegações Recebidas e Concedidas**

Especificação	R\$			
	31/12/2022	31/12/2021	AV (%)	AH (%)
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>35.188.582,64</b>	<b>37.757.862,05</b>	<b>100,00</b>	<b>-6,80</b>
Transferências Intragovernamentais	747.831,40	66.252,44	2,13	1.028,76
Transferências Inter Governamentais	34.440.751,24	37.550.592,03	97,87	-8,28
Execução Orçamentária Delegada	0,00	141.017,58	0,00	-100,00
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>26.938.045,18</b>	<b>10.343.545,57</b>	<b>100,00</b>	<b>160,43</b>
Transferências Intragovernamentais	20.800.892,29	10.343.545,57	77,22	101,10
Transferências Inter Governamentais	6.137.152,89	0,00	22,78	0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 04) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:** As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2022 totalizaram R\$ 38.906.010,63. Houve um aumento de 22,35% em relação ao exercício de 2021.

**Tabela 04 - Variações Patrimoniais Diminutivas**

Detalhamento	R\$		
	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)
Variações Patrimoniais Diminutivas	38.906.010,63	31.797.919,43	22,35
<b>TOTAL</b>	<b>38.906.010,63</b>	<b>31.797.919,43</b>	<b>22,35</b>

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 05) PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS:** Conforme evidenciado na tabela abaixo, as VPD's com Pessoal e Encargos tiveram em 2022 uma redução de 75,33% em relação a 2021. Com destaque para Remuneração a Pessoal que reduziu em 77,33%.

**Tabela 05 - Pessoal e Encargos Sociais**

Especificação	R\$			
	31/12/2022	31/12/2021	AV (%)	AH (%)
Remuneração a Pessoal	2.671.545,53	11.785.050,91	79,69	-77,33
Encargos Patronais	660.752,03	1.793.830,37	19,71	-63,17
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	19.933,10	10.592,64	0,59	88,18
<b>Total</b>	<b>3.352.230,66</b>	<b>13.589.473,92</b>	<b>100,00</b>	<b>-75,33</b>

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 06) USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO:** As VPD's com uso de bens, serviços e consumo de capital fixo totalizaram no exercício de 2022 o montante de R\$ 8.149.158,85 que representa um acréscimo de 8,65% em relação ao exercício anterior. Os Serviços representam 60,44% do total, conforme é evidenciado na tabela abaixo:

**Tabela 06 - Serviços de Terceiros / Uso de Material de Consumo**

Especificação	R\$			
	31/12/2022	31/12/2021	AV (%)	AH (%)
Uso de Material de Consumo	3.224.176,73	2.468.888,02	39,56	30,59
Serviços	4.924.982,12	5.031.403,12	60,44	-2,12
<b>Total</b>	<b>8.149.158,85</b>	<b>7.500.291,14</b>	<b>100,00</b>	<b>8,65</b>

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 07) RESULTADO PATRIMONIAL:** Conforme evidenciado na tabela abaixo o Resultado Patrimonial no exercício de 2022 foi R\$ -1.524.543,65, inferior ao apurado em 2021.

**Tabela 07 - Resultado Patrimonial**

Especificação	R\$		
	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	37.381.466,98	41.086.053,01	-9,02
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	38.906.010,63	31.797.919,43	22,35
<b>(=) Resultado Patrimonial</b>	<b>-1.524.543,65</b>	<b>9.288.133,58</b>	<b>-116,41</b>

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022  
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 775df053-259d-4d97-4a506-d6f68431254f

DVPI	<b>Demonstração das Variações Patrimoniais Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena</b>
2022	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>

**OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

- a. **Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**  
Não houve durante o exercício, registro de passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos com interferência na DVP.
- b. **Divulgações não financeiras:**  
Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.
- c. **Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**  
Não houve registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da(s) entidade(s).
- d. **Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**  
Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.

**SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO**

Saldo em 31/12/2021	Saldo em 31/12/2022
R\$ 0,00	R\$ 0,00

**TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA**

Saldo em 31/12/2021	Saldo em 31/12/2022
R\$ 0,00	R\$ 0,00

**AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS POR RESOLUÇÃO DO TCE-PE E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE**

**Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:**

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS): Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, Transferências e Delegações Recebidas, Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; Outras Variações Patrimoniais Aumentativas. Quanto as variações patrimoniais diminutivas (VPDS) o demonstrativo evidencia: Pessoal e Encargos; Benefícios Previdenciários e Assistenciais; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras; Transferências e Delegações Concedidas; Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos; Tributárias; Outras Variações Patrimoniais Diminutivas. O demonstrativo apresenta o resultado econômico do exercício, além de apresentar em coluna separada os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022  
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 775df053-259d-4d97-4a506-d6f6e8431254f

**DVPI**                      **Demonstração das Variações Patrimoniais Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena**  
**2022**                      **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

**a. Itens mais relevantes que compõem a VPA e a VPD:**

**Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)**

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	R\$ Valor (R\$)	
		2022	2021
1º	Transferências Intergovernamentais	R\$ 34.440.751,24	R\$ 37.550.592,03
2º	Impostos	R\$ 1.396.657,21	R\$ 2.536.645,19
3º	Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	R\$ 340.869,50	R\$ 189.794,83

**Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)**

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	R\$ Valor (R\$)	
		2022	2021
1º	Transferências Intragovernamentais	R\$ 20.800.892,29	R\$ 10.343.545,57
2º	Transferências Intergovernamentais	R\$ 6.137.152,89	R\$ 0,00
3º	Serviços	R\$ 4.924.982,12	R\$ 5.031.403,12

**b. VPA ou VPD relevante, lançada em decorrência da Portaria STN nº 327/2001 (Repasse a maior ou a menor do FPM):**

Não houve registro de VPA ou VPD relevante, lançada em decorrência da Portaria STN nº 327/2001 para repasse a maior ou menor do FPM.

**c. Redução a valor recuperável no ativo imobilizado:**

Não houve ativos com interrupção de geração de caixa, bem como não foram evidenciados ativos que sofreram o teste de *impairment*.

**d. Baixas de investimento:**

Não houve registro de baixas de investimentos.

**e. Constituição ou reversão de provisões:**

Foi contabilizado no exercício de 2022 a título de reversões de provisões e ajustes de perdas o montante de R\$ 2.839,71.

**f. Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes da Execução Orçamentária do Exercício Atual e Anterior:**

**INCORPORAÇÃO DE ATIVOS:**

Incorporação de Ativos		
Detalhamento	2022	2021
Aquisição de estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de bens móveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Construção e aquisição de bens imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de títulos e valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Concessão de empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras incorporações de ativos	R\$ 1.074.711,96	R\$ 1.167.268,41
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 1.074.711,96</b>	<b>R\$ 1.167.268,41</b>

**DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:**

Desincorporação de Passivo		
Detalhamento	2022	2021
Amortização da Dívida Pública	R\$ 746.976,77	R\$ 971.981,78
Amortização de Precatórios	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 746.976,77</b>	<b>R\$ 971.981,78</b>

**INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:**

Incorporação de Passivo		
Detalhamento	2022	2021
Tomada de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Incorporações de Passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022  
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://steec.tec.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 775df053-259d-4d97-4a506-d6f68431254f

**DVPI Demonstração das Variações Patrimoniais Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena**

**2022 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

**DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS:**

Desincorporação de Ativos		
Detalhamento	2022	2021
Cobrança da Dívida Ativa	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Móveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Títulos e Valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Recebimento de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de Ativos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>

**g. Montante de recebíveis reconhecidos em relação a Receita sem contraprestação:**

Não houve registro de receita sem contraprestação.

**h. Origem e Destino dos Recursos Provenientes da Alienação de Ativos (Art. 50, inciso VI da LRF):**

Não houve alienação de ativos durante o exercício.

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

Para esta entidade está sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para municípios com até 50.000 habitantes.

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Rotina de Procedimento contábil.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários)</u> , 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
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>créditos previdenciários</u> , bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>demais créditos a receber</u> , (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
No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da <u>Dívida Ativa, tributária e não-tributária</u> , e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído



**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022**  
**ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://steec.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 775df053-259d-4d97-a506-d6f68431254f

**DVPI Demonstrações das Variações Patrimoniais Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena**

**2022 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

receber), incluindo a contratação de sistema de informática.				
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
<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>
Registro dos Ativos e dos Passivos em Demonstrações Contábeis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
<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>
Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	Em andamento
<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>
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	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>
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	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>
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Em andamento
<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>
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da 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>
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
<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>
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
<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>
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
<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>
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
<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>
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo	Não iniciada

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022**  
**ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validadaDoc.seam> Código do documento: 775df053-259d-4d97-4a506-d6fe8431254f

**DVPI Demonstrações das Variações Patrimoniais Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena**

**2022 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>				
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>				
Controle de estoque/almoxarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2023	Em andamento
<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>				
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Contabilidade	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB</b>				
Contabilização do FUNDEB	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.</b>				
Contabilização das Operações de Créditos	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.</b>				
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.</b>				
Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	Imediato	Concluído
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.</b>				
Contabilização de Precatórios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Interno / Contabilidade	Imediato	Concluído
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.</b>				
Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>				
Adaptação do plano de contas do ente municipal e estrutura do PCASP Federação.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP</b>				
<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>				
Ajustar a elaboração das demonstrações contábeis ao padrão MCASP.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído

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

**Pedro Gildevan Coelho Melo**  
Prefeito

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

# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 1

### GRUPO:FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS							
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>61.501,91</b>	<b>16.523,80</b>	<b>PESSOAL E ENCARGOS (Nota 04)</b>		<b>771.442,04</b>	<b>540.235,56</b>
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		61.501,91	16.523,80	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		653.625,15	451.695,48
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS (Nota 02)</b>		<b>2.109.426,49</b>	<b>1.205.971,72</b>	ENCARGOS PATRONAIS		117.816,89	88.540,08
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		1.576.202,76	805.620,22	<b>BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS</b>		<b>3.926,90</b>	<b>0,00</b>
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		272.048,41	190.009,72	OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		3.926,90	0,00
TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES PRIVADAS		261.175,32	201.500,00	<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO (Nota 05)</b>		<b>916.114,45</b>	<b>561.688,93</b>
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA		0,00	8.841,78	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		450.351,19	311.122,75
<b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA:</b>		<b>0,00</b>	<b>26.994,31</b>	SERVIÇOS		465.763,26	250.566,18
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	26.994,31	<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>3,79</b>	<b>541,42</b>
<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>		<b>366,66</b>	<b>0,00</b>	JUROS E ENCARGOS DE MORA		3,79	541,42
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		366,66	0,00	<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS</b>		<b>233.876,16</b>	<b>7.304,44</b>
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS (Nota 01)</b>		<b>2.171.295,06</b>	<b>1.249.489,83</b>	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		233.876,16	7.304,44
<b>TOTAL</b>		<b>2.171.295,06</b>	<b>1.249.489,83</b>	<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS (Nota 03)</b>		<b>1.925.363,34</b>	<b>1.109.770,35</b>
				<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT) (Nota 06)</b>		<b>245.931,72</b>	<b>139.719,48</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>2.171.295,06</b>	<b>1.249.489,83</b>



# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 2

GRUPO:FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS</b> (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>INCORPORAÇÃO DE ATIVO</b>		<b>107.297,00</b>	<b>38.998,00</b>
INVESTIMENTOS		107.297,00	38.998,00



NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022  
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 775df053-259d-4d97-a506-d6fe8431254f

DVPI	<b>Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena</b>
2022	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>

**INFORMAÇÕES GERAIS**

- a. Nome do órgão ou entidade:**  
Fundo Municipal de Assistência Social
- CNPJ:**  
12.474.846/0001-42
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**  
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**  
Rua Genésio Marinho Falcão, s/n, Centro, Santa Filomena/PE, CEP: 56.210-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**  
O Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código “133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos de assistência social. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de Repasses Federais do Sistema Único de Assistência Social e demais, além de repasses do governo municipal através de transferências financeiras diretas ao Fundo. Durante o exercício de 2022 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 453, de 06 de dezembro de 2021 (LOA 2022).
- e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**  
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 05. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
- f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**  
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Assistência Social e o Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Santa Filomena-PE.

**RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS**

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente da Demonstração das Variações Patrimoniais, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

- a. Bases de mensuração utilizadas:**  
Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.131, de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022  
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/epp/validadaDoc.seam> Código do documento: 775df053-259d-4c97-4a506-d6f6e8431254f

<b>DVPI</b>	<b>Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena</b>
<b>2022</b>	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>

Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).

Em conformidade com a página 173, do MCASP 9ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 9ª edição.

- b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**  
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na Demonstração das Variações Patrimoniais.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
  - i. Classificação de ativos:**  
Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.
  - ii. Constituição de provisões:**  
Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais.
  - iii. Reconhecimento de variações patrimoniais:**  
Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.
  - iv. Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos ou entidades:**  
Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

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

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

**Anexo 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais da Lei Federal nº 4.320/64  
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

**Nota 01) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:** As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2022 totalizaram R\$ 2.171.295,06. Houve uma variação de 73,77% em relação ao exercício de 2021.

Tabela 01 - Variações Patrimoniais Aumentativas	R\$		
Detalhamento	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	2.171.295,06	1.249.489,83	73,77
<b>TOTAL</b>	<b>2.171.295,06</b>	<b>1.249.489,83</b>	<b>73,77</b>

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**NOTA 02) TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS E CONCEDIDAS:** Conforme evidenciado na tabela 02 no exercício de 2022 as VPA's de Transferências e Delegações Recebidas totalizaram o montante de R\$ 2.109.426,49 que em relação a 2021 tiveram um aumento de 74,92% com destaque para as de Transferências Intragovernamentais que representam 95,65% do total. As VPD's de Transferências e Delegações Concedidas são compostas de Transferências Intragovernamentais e aumentaram consideravelmente em relação ao exercício de 2021.

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022  
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 775df053-259d-4d97-4a506-d6f68431254f

**DVPI Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena**  
**2022 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

**Tabela 02 - Transferências e Delegações Recebidas e Concedidas** R\$

Especificação	31/12/2022	31/12/2021	AV (%)	AH (%)
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>2.109.426,49</b>	<b>1.205.971,72</b>	<b>100,00</b>	<b>74,92</b>
Transferências Intragovernamentais	1.576.202,76	805.620,22	74,72	95,65
Transferências Inter Governamentais	272.048,41	190.009,72	12,90	43,18
Transferências de Instituições Privadas	261.175,32	201.500,00	12,38	29,62
Execução Orçamentária Delegada	0,00	8.841,78	0,00	-100,00
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>233.876,16</b>	<b>7.304,44</b>	<b>100,00</b>	<b>3.101,84</b>
Transferências Intragovernamentais	233.876,16	7.304,44	100,00	3.101,84

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 03) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:** As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2022 totalizaram R\$ 1.925.363,34.

**Tabela 03 - Variações Patrimoniais Diminutivas** R\$

Detalhamento	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)
Variações Patrimoniais Diminutivas	1.925.363,34	1.109.770,35	73,49
<b>TOTAL</b>	<b>1.925.363,34</b>	<b>1.109.770,35</b>	<b>73,49</b>

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 04) PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS:** Conforme evidenciado na tabela abaixo, as VPD's com Pessoal e Encargos tiveram em 2022 um crescimento de 42,80% em relação a 2021. Esta variação se deu em especial pelo crescimento vegetativo da folha.

**Tabela 04 - Pessoal e Encargos Sociais** R\$

Especificação	31/12/2022	31/12/2021	AV (%)	AH (%)
<b>Vencimentos e Vantagens Fixas</b>	<b>653.625,15</b>	<b>451.695,48</b>	<b>100,00</b>	<b>44,70</b>
Remuneração a Pessoal	653.625,15	451.695,48	100,00	44,70
<b>Encargos</b>	<b>117.816,89</b>	<b>88.540,48</b>	<b>100,00</b>	<b>33,07</b>
Encargos Patronais	117.816,89	88.540,48	100,00	33,07
<b>Total</b>	<b>771.442,04</b>	<b>540.235,96</b>	<b>100,00</b>	<b>42,80</b>

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 05) USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO:** As VPD's com uso de bens, serviços e consumo de capital fixo totalizaram em 2022 o montante de R\$ 916.114,45 que representa um acréscimo de 63,10% em relação ao exercício de 2021, conforme é evidenciado de forma detalhada na tabela abaixo:

**Tabela 05 - Serviços de Terceiros / Uso de Material de Consumo** R\$

Especificação	31/12/2022	31/12/2021	AV (%)	AH (%)
Uso de Material de Consumo	450.351,19	311.122,75	49,16	44,75
Serviços	465.763,26	250.566,18	50,84	85,88
<b>Total</b>	<b>916.114,45</b>	<b>561.688,93</b>	<b>100,00</b>	<b>63,10</b>

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 06) RESULTADO PATRIMONIAL:** Conforme evidenciado na tabela abaixo o Resultado Patrimonial no exercício de 2022 foi R\$ 245.931,72 o que significa, um aumento de 76,02% em relação ao apurado em 2021.

**Tabela 06 - Resultado Patrimonial** R\$

Especificação	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	2.171.295,06	1.249.489,83	73,77
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	1.925.363,34	1.109.770,35	73,49
<b>(=) Resultado Patrimonial</b>	<b>245.931,72</b>	<b>139.719,48</b>	<b>76,02</b>

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

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

Não houve durante o exercício, registro de passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos com interferência na DVP.

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022  
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 775df053-259d-4d97-4a506-d6f68431254f

<b>DVPI</b>	<b>Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena</b>
<b>2022</b>	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>

- b. Divulgações não financeiras:**  
Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.
- c. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**  
Não houve registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da(s) entidade(s).
- d. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**  
Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.

**SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO**

Saldo em 31/12/2021	Saldo em 31/12/2022
R\$ 0,00	R\$ 0,00

**TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA**

Saldo em 31/12/2021	Saldo em 31/12/2022
R\$ 0,00	R\$ 0,00

**AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS POR RESOLUÇÃO DO TCE-PE E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE**

**Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:**

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS): Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, Transferências e Delegações Recebidas, Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; Outras Variações Patrimoniais Aumentativas. Quanto as variações patrimoniais diminutivas (VPDS) o demonstrativo evidencia: Pessoal e Encargos; Benefícios Previdenciários e Assistenciais; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras; Transferências e Delegações Concedidas; Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos; Tributárias; Outras Variações Patrimoniais Diminutivas. O demonstrativo apresenta o resultado econômico do exercício, além de apresentar em coluna separada os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

**a. Itens mais relevantes que compõem a VPA e a VPD:**



**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022**  
**ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
 Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: 775df053-259d-4d97-4a506-d6fe8431254f

<b>DVPI</b>	<b>Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena</b>
<b>2022</b>	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>

**Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)**

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	R\$	
		Valor (R\$)	
		2022	2021
1º	Transferências Intragovernamentais	R\$ 1.576.202,76	R\$ 805.620,22
2º	Transferências Intergovernamentais	R\$ 272.048,41	R\$ 190.009,72
3º	Transferências de Instituições Privadas	R\$ 261.175,32	R\$ 201.500,00

**Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)**

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	R\$	
		Valor (R\$)	
		2022	2021
1º	Remuneração a Pessoal	R\$ 653.625,15	R\$ 451.695,48
2º	Serviços	R\$ 465.763,26	R\$ 250.566,18
3º	Uso de Material de Consumo	R\$ 450.351,19	R\$ 311.122,75

**b. VPA ou VPD relevante, lançada em decorrência da Portaria STN nº 327/2001 (Repasse a maior ou a menor do FPM):**

Esta entidade não arrecada valores relativos ao FPM.

**c. Redução a valor recuperável no ativo imobilizado:**

Não houve ativos com interrupção de geração de caixa, bem como não foram evidenciados ativos que sofreram o teste de *impairment*.

**d. Baixas de investimento:**

Não houve registro de baixas de investimentos.

**e. Constituição ou reversão de provisões:**

Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

**f. Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes da Execução Orçamentária do Exercício Atual e Anterior:**

**1. INCORPORAÇÃO DE ATIVOS:**

Incorporação de Ativos		
Detalhamento	2022	2021
Aquisição de estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de bens móveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Construção e aquisição de bens imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de títulos e valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Concessão de empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Investimentos	R\$ 107.297,00	R\$ 38.998,00
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 107.297,00</b>	<b>R\$ 38.998,00</b>

**2. DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:**

Desincorporação de Passivos		
Detalhamento	2022	2021
Amortização da Dívida Pública	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Amortização de Precatórios	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>

**3. INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:**

Incorporação de Passivos		
Detalhamento	2022	2021
Tomada de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Incorporações de Passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022  
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 775df053-259d-4c97-4a506-d6f68431254f

DVPI	<b>Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena</b>
2022	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>

TOTAL	R\$ 0,00	R\$ 0,00
-------	----------	----------

**4. DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS:**

Desincorporação de Ativos		
Detalhamento	2022	2021
Cobrança da Dívida Ativa	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Móveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Títulos e Valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Recebimento de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de Ativos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>

- g. Montante de recebíveis reconhecidos em relação a Receita sem contraprestação:**  
Não houve registro de receita sem contraprestação.
- h. Origem e Destino dos Recursos Provenientes da Alienação de Ativos (Art. 50, inciso VI da LRF):**  
Não houve alienação de ativos durante o exercício.

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

Para esta entidade está sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para municípios com até 50.000 habitantes.

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Rotina de Procedimento contábil.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	<b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários)</u>, bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo como os	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022  
ANEXO 15 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://steec.tec.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 775df053-259d-4d97-4a506-d6f6e8431254f

DVPI		Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena		
2022		Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade		
critérios estabelecidos no MCASP.				
<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>
Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
<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>
No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	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>
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
<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>
Registro dos Ativos e dos Passivos em	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022  
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://steecrce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 775df053-259d-4d97-4a506-d6fe8431254f

DVPI		Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena			
2022		Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade			
Demonstrações Contábeis.					
<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>	
Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	Em andamento	
<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>	
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	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>	
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	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>	
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Em andamento	
<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>	
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento	
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da 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>	

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022  
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALLCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 775df053-259d-4d97-4a506-d6fe8431254f

**DVPI                                  Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de  
Assistência Social de Santa Filomena**

---

**2022    Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidência da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidência das demais obrigações por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidência 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>
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidência de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	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>
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidência 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>
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidência dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022  
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://steec.tec.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 775df053-259d-4d97-4a506-d6f6e8431254f

DVPI		Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena		
2022		Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade		
para perdas e redução ao valor recuperável.				
<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>
Controle de estoque/almoarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2023	Em andamento
<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>
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Contabilidade	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
<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>
Contabilização do FUNDEB	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	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>
Contabilização das Operações de Créditos	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	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>
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	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>
Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	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>
Contabilização de Precatórios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Interno / Contabilidade	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>
Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP</b>				

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022  
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



DVPI

**Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de  
Assistência Social de Santa Filomena**

2022

**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

<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>
Adaptação do plano de contas do ente municipal e estrutura do PCASP Federação.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído
<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>
Ajustar a elaboração das demonstrações contábeis ao padrão MCASP.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído

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

**Evaneide Antonia de Melo**  
Secretária de Assistência Social

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

**SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
 Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022



Pág.: 1

**ISOLADO:8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO**

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS</b>							
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>				<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>			
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Nota</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>	<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Nota</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>378.136,69</b>	<b>0,00</b>	<b>PESSOAL E ENCARGOS (Nota 04)</b>		<b>12.566.009,23</b>	<b>0,00</b>
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		378.136,69	0,00	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		10.767.065,78	0,00
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS (Nota 02)</b>		<b>23.938.682,65</b>	<b>0,00</b>	ENCARGOS PATRONAIS		1.793.510,72	0,00
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		7.647.349,04	0,00	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS		5.432,73	0,00
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		16.291.333,61	0,00	<b>BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS</b>		<b>40.454,98</b>	<b>0,00</b>
<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>		<b>8.830,83</b>	<b>0,00</b>	OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		40.454,98	0,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		8.830,83	0,00	<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO (Nota 05)</b>		<b>7.520.555,83</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS (Nota 01)</b>		<b>24.325.650,17</b>	<b>0,00</b>	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		2.556.626,58	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>24.325.650,17</b>	<b>0,00</b>	SERVIÇOS		4.963.929,25	0,00
				<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS (Nota 02)</b>		<b>1.067.213,63</b>	<b>0,00</b>
				TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		1.067.213,63	0,00
				<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>		<b>26.867,73</b>	<b>0,00</b>
				PREMIAÇÕES		25.800,00	0,00
				DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		1.067,73	0,00
				<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS (Nota 03)</b>		<b>21.221.101,40</b>	<b>0,00</b>
				<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT) (Nota 06)</b>		<b>3.104.548,77</b>	<b>0,00</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>24.325.650,17</b>	<b>0,00</b>

MARLEIDE INGRACIA DE CASTRO RIBEIRO  
 SECRETÁRIA DE EDUIUCAÇÃO  
 035.003.184-36

GILDECI LAURA RODRIGUES  
 ASSESSORA DE TESOUREARIA  
 045.816.194-24

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
 CONTADOR  
 114.120.498-30

Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
 Acesso em: https://ceteslog.pe.gov.br/eppl/vi?idDocumento=segmCodigo.do\_documento=775df0f3-259d-4c97-a506-d6fe8431254f



# SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

ISOLADO:8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

Exercício de 2022



Pág.: 2

Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 775df053-259d-4c97-8506-d6fe8431254f

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS</b> (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>INCORPORAÇÃO DE ATIVO</b>		<b>1.154.424,03</b>	<b>0,00</b>
INVESTIMENTOS		1.154.424,03	0,00

MARLEIDE INGRACIA DE CASTRO RIBEIRO  
SECRETÁRIA DE EDIUCAÇÃO  
035.003.184-36

GILDECI LAURA RODRIGUES  
ASSESSORA DE TESOUREARIA  
045.816.194-24

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
CONTADOR  
114.120.498-30

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022  
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 775df053-259d-4c97-4a506-d6f6e8431254f

DVPI	<b>Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena</b>
2022	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>

**INFORMAÇÕES GERAIS**

- a. Nome do órgão ou entidade:**  
Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena
- CNPJ:**  
31.100.537/0001-57
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**  
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**  
Rua Laudelino Freire Mororó, SN, Centro, Santa Filomena PE, CEP: 56.210-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**  
Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 - Fundo Público da Administração Direta Municipal possui como atividade principal "Regulação das atividades de educação, serviços culturais e outros serviços sociais. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras. Durante o exercício de 2022 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 453, de 06 de dezembro de 2021 (LOA 2022).
- e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**  
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 05. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
- f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**  
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena - PE.

**RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS**

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente da Demonstração das Variações Patrimoniais, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

- a. Bases de mensuração utilizadas:**  
Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.131, de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022  
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://steec.tce.pe.gov.br/epp/validadaDoc.seam> Código do documento: 775df053-259d-4c97-4a506-d6f6e8431254f

DVPI	<b>Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena</b>
2022	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>

Em conformidade com a página 173, do MCASP 9ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 9ª edição.

- b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**  
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na Demonstração das Variações Patrimoniais.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
  - i. Classificação de ativos:**  
Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.
  - ii. Constituição de provisões:**  
Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais.
  - iii. Reconhecimento de variações patrimoniais:**  
Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.
  - iv. Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos ou entidades:**  
Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

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

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

O Fundo Municipal de Educação do Município de Santa Filomena não realizava movimentação financeira até o exercício de 2021, portanto não será possível o comparativo entre o exercício atual e anterior.

**Anexo 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais da Lei Federal nº 4.320/64 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

**Nota 01) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:** As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2022 totalizaram R\$ 24.325.650,17.

**NOTA 02) TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS E CONCEDIDAS:** Conforme evidenciado na tabela abaixo, no exercício de 2022 as VPA's de Transferências e Delegações Recebidas totalizaram o montante de R\$ 23.938.682,65, com destaque para as de Transferências Inter Governamentais que representam 68,05% do total. As VPD's de Transferências e Delegações Concedidas são compostas de Transferências Intragovernamentais e totalizaram 1.067.213,63 .

Especificação	31/12/2022	R\$ AV (%)
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>23.938.682,65</b>	<b>100,00</b>
Transferências Intragovernamentais	7.647.349,04	31,95
Transferências Inter Governamentais	16.291.333,61	68,05
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>1.067.213,63</b>	<b>100,00</b>
Transferências Intragovernamentais	1.067.213,63	100,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022  
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://steec.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 775df053-259d-4d97-4a506-d6f68431254f

**DVPI**                      **Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena**  
**2022**                      **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

**Nota 03) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:** As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2022 totalizaram R\$ 21.221.101,40.

**Nota 04) PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS:** Conforme detalhado na tabela 02, as VPD's com Pessoal e Encargos apresentaram o valor de R\$ 12.566.009,23.

Tabela 02 - Pessoal e Encargos Sociais		R\$	
Especificação	31/12/2022	AV (%)	
<b>Vencimentos e Vantagens Fixas</b>	<b>10.767.065,78</b>	<b>85,68</b>	
Remuneração a Pessoal	10.767.065,78	85,68	
<b>Encargos</b>	<b>1.798.943,45</b>	<b>14,27</b>	
Encargos Patronais	1.793.510,72	14,27	
Outras Variações Patronais	5.432,73	0,04	
<b>Total</b>	<b>12.566.009,23</b>	<b>100,00</b>	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 05) USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO:** As VPD's com uso de bens, serviços e consumo de capital fixo totalizaram em 2022 o montante de R\$ 7.520.555,83, conforme evidenciado de forma detalhada na tabela abaixo:

Tabela 03 - Serviços de Terceiros / Uso de Material de Consumo		R\$	
Especificação	31/12/2022	AV (%)	
Uso de Material de Consumo	2.556.626,58	34,00	
Serviços	4.963.929,25	66,00	
<b>Total</b>	<b>7.520.555,83</b>	<b>100,00</b>	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 06) RESULTADO PATRIMONIAL:** O Resultado Patrimonial no exercício de 2022 foi R\$ 3.104.548,77. Conforme demonstrado na tabela 04.

Tabela 04 - Resultado Patrimonial		31/12/2022
Especificação		
Variações Patrimoniais Aumentativas		24.325.650,17
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas		21.221.101,40
<b>(=) Resultado Patrimonial</b>		<b>3.104.548,77</b>

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

- a. **Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**  
Não houve durante o exercício, registro de passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos com interferência na DVP.
- b. **Divulgações não financeiras:**  
Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.
- c. **Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**  
Não houve registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da(s) entidade(s).
- d. **Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**  
Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022  
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 775df053-259d-4c97-a506-d6f68431254f

DVPI	<b>Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena</b>
2022	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>

**SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO**

Saldo em 31/12/2021	Saldo em 31/12/2022
R\$ 0,00	R\$ 0,00

**TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA**

Saldo em 31/12/2021	Saldo em 31/12/2022
R\$ 0,00	R\$ 0,00

**AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS POR RESOLUÇÃO DO TCE-PE E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE**

**Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:**

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS): Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, Transferências e Delegações Recebidas, Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; Outras Variações Patrimoniais Aumentativas. Quanto as variações patrimoniais diminutivas (VPDS) o demonstrativo evidencia: Pessoal e Encargos; Benefícios Previdenciários e Assistenciais; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras e Delegações Concedidas; Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos; Tributárias; Outras Variações Patrimoniais Diminutivas. O demonstrativo apresenta o resultado econômico do exercício, além de apresentar em coluna separada os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

**a. Itens mais relevantes que compõem a VPA e a VPD:**

Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)		R\$
Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$) 2022
1º	Transferências Intragovernamentais	R\$ 7.647.349,04
2º	Transferências Intergovernamentais	R\$ 16.291.333,61

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)		R\$
Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$) 2022
1º	Remuneração a Pessoal	R\$ 10.767.065,78
2º	Serviços	R\$ 4.963.929,25
3º	Transferências Intragovernamentais	R\$ 1.067.213,63

**b. VPA ou VPD relevante, lançada em decorrência da Portaria STN nº 327/2001 (Repasse a maior ou a menor do FPM):**

Esta entidade não arrecada valores relativos ao FPM.

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022  
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 775df053-259d-4e97-4a506-d6fe8431254f

DVPI **Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena**  
**2022** **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

- c. Redução a valor recuperável no ativo imobilizado:**  
Não houve ativos com interrupção de geração de caixa, bem como não foram evidenciados ativos que sofreram o teste de *impairment*.
- d. Baixas de investimento:**  
Não houve registro de baixas de investimentos.
- e. Constituição ou reversão de provisões:**  
Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

**f. Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes da Execução Orçamentária do Exercício Atual e Anterior:**

**1. INCORPORAÇÃO DE ATIVOS:**

Incorporação de Ativos			
Detalhamento	2022	2021	
Aquisição de estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
Aquisição de bens móveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
Construção e aquisição de bens imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
Aquisição de títulos e valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
Concessão de empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
Investimentos	R\$ 1.154.424,03	R\$ 0,00	
Outras incorporações de ativos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 1.154.424,03</b>	<b>R\$ 0,00</b>	

**2. DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:**

Desincorporação de Passivo			
Detalhamento	2022	2021	
Amortização da Dívida Pública	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
Amortização de Precatórios	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
Outras Desincorporações de passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	

**3. INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:**

Incorporação de Passivo			
Detalhamento	2022	2021	
Tomada de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
Outras Incorporações de Passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	

**4. DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS:**

Desincorporação de Ativos			
Detalhamento	2022	2021	
Cobrança da Dívida Ativa	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
Alienação de Estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
Alienação de Bens Móveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
Alienação de Bens Imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
Alienação de Títulos e Valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
Recebimento de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
Outras Desincorporações de Ativos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	

- g. Montante de recebíveis reconhecidos em relação a Receita sem contraprestação:**  
Não houve registro de receita sem contraprestação.
- h. Origem e Destino dos Recursos Provenientes da Alienação de Ativos (Art. 50, inciso VI da LRF):**  
Não houve alienação de ativos durante o exercício.

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022  
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://stee.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 775df053-259d-4d97-4a506-d6f68431254f

**DVPI**                      **Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena**  
**2022**                      **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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

Para esta entidade está sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para municípios com até 50.000 habitantes.

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Rotina de Procedimento contábil.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	<b>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.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	<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>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	Concluído
Ação	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído
Ação	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	<b>6. Evidenciação de ativos e Passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro dos Ativos e dos Passivos em Demonstrações Contábeis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	<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>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022**  
**ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 775df053-259d-4d97-4a506-d6f68431254f

**DVPI Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena**

**2022 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	Em andamento
<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>
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	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>
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	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>
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Em andamento
<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>
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da 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>
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
<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>
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
<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>
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
<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>
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
<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>
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
<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>
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			



**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022**  
**ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 775df053-259d-4d97-4a506-d6f6e8431254f

**DVPI Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena**

**2022 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almoarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2023	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Contabilidade	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do FUNDEB	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das Operações de Créditos	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização de Precatórios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Interno / Contabilidade	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	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>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adaptação do plano de contas do ente municipal e estrutura do PCASP Federação.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Ajustar a elaboração das demonstrações contábeis ao padrão MCASP.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído

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

**Marleide Ingracia de Castro Ribeiro**  
Secretária de Educação

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

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
 Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 1

**ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**

**VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS**

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>553.512,06</b>	<b>120.303,14</b>	<b>PESSOAL E ENCARGOS (Nota 04)</b>		<b>6.711.795,23</b>	<b>5.853.548,82</b>
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		553.512,06	120.303,14	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		5.630.807,71	4.950.052,12
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS (Nota 02)</b>		<b>14.199.104,89</b>	<b>13.246.822,29</b>	ENCARGOS PATRONAIS		1.080.987,52	903.496,69
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		9.577.555,37	7.263.086,95	<b>BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS</b>		<b>10.801,52</b>	<b>0,00</b>
TRANSFERÊNCIAS INTER GVERNAMENTAIS		4.621.549,52	5.941.883,20	OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		10.801,52	0,00
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA		0,00	41.852,14	<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO (Nota 05)</b>		<b>6.840.635,47</b>	<b>3.877.203,22</b>
<b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA</b>		<b>0,00</b>	<b>220.769,57</b>	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		3.872.819,89	2.567.191,22
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	220.769,57	SERVIÇOS		2.967.815,58	1.310.012,03
<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>		<b>3.110,25</b>	<b>0,00</b>	<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>16,55</b>	<b>3.863,61</b>
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		3.110,25	0,00	JUROS E ENCARGOS DE MORA		16,55	3.863,61
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS (Nota 01)</b>		<b>14.755.727,20</b>	<b>13.587.895,00</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS (Nota 02)</b>		<b>89.836,19</b>	<b>111.953,48</b>
				TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		89.836,19	111.953,48
<b>TOTAL</b>		<b>14.755.727,20</b>	<b>13.587.895,00</b>	<b>TRIBUTÁRIAS</b>		<b>0,00</b>	<b>20.426,42</b>
				CONTRIBUIÇÕES		0,00	20.426,42
				<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (Nota 06)</b>		<b>683.584,45</b>	<b>241.685,48</b>
				INCENTIVOS		680.141,04	241.685,48
				DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		3.443,41	0,00
				<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS (Nota 03)</b>		<b>14.336.669,41</b>	<b>10.108.681,06</b>
				<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT) (Nota 07)</b>		<b>419.057,79</b>	<b>3.479.213,94</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>14.755.727,20</b>	<b>13.587.895,00</b>

HAECKEL RAY JUNIOR  
 SECRETÁRIO DE SAÚDE  
 469.596.023-00

GILDECI LAURA RODRIGUES  
 ASSESSORA DE TESOUREARIA  
 045.816.194-24

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
 CONTADOR  
 114.120.498-30



Documento Assinado Digitalmente por: RIV ALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
 Acesso em: https://cetes.tce.go.gov.br/ppp/validarDoc.aspx?CodigoDoDocumento=775df053-250d-4c97-a506-d6fe8431254f

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
Dezembro(31/12/2022)  
ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE



<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS</b> (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>INCORPORAÇÃO DE ATIVO</b>		<b>796.842,39</b>	<b>677.953,81</b>
INVESTIMENTOS		796.842,39	677.953,81

---

HAECKEL RAY JUNIOR  
SECRETÁRIO DE SAÚDE  
469.596.023-00

---

GILDECI LAURA RODRIGUES  
ASSESSORA DE TESOUREARIA  
045.816.194-24

---

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
CONTADOR  
114.120.498-30

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022  
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 775df053-259d-4c97-4a506-d6f68431254f

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Santa Filomena
2022	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

**INFORMAÇÕES GERAIS**

- a. Nome do órgão ou entidade:**  
Fundo Municipal de Saúde
- CNPJ:**  
11.415.674/0001-73
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**  
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**  
Rua Genesio Marinho Falcão, s/n, Centro, Santa Filomena/PE, CEP: 56.210-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**  
O Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código “133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos de saúde. A natureza de suas operações deriva de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras. Durante o exercício de 2022 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 453, de 06 de dezembro de 2021 (LOA 2022).
- e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**  
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 05. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
- f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**  
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena-PE.

**RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS**

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente da Demonstração das Variações Patrimoniais, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

- a. Bases de mensuração utilizadas:**  
Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.131, de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Em conformidade com a página 173, do MCASP 9ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022  
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALLCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 775df053-259d-4d97-4a506-d6f68431254f

DVPI	<b>Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Santa Filomena</b>
<b>2022</b>	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>

de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 9ª edição.

- b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**  
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na Demonstração das Variações Patrimoniais.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
- I. Classificação de ativos:**  
Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.
- II. Constituição de provisões:**  
Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais.
- III. Reconhecimento de variações patrimoniais:**  
Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.
- IV. Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos ou entidades:**  
Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

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

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

**Anexo 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais da Lei Federal nº 4.320/64 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

**Nota 01) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:** As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2022 totalizaram R\$ 14.755.727,20. Houve um aumento de 8,59% em relação ao exercício de 2021.

Detalhamento	R\$		
	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	14.755.727,20	13.587.895,00	8,59
<b>TOTAL</b>	<b>14.755.727,20</b>	<b>13.587.895,00</b>	<b>8,59</b>

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**NOTA 02) TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS E CONCEDIDAS:** Conforme evidenciado na tabela abaixo no exercício de 2022 as VPA's de Transferências e Delegações Recebidas totalizaram o montante de R\$ 14.199.104,89 que em relação a 2021 tiveram um aumento de 7,19%, cabe destaque para as Transferências Intragovernamentais que representam 67,45% do total. As VPD's de Transferências e Delegações Concedidas totalizaram o montante de R\$ 89.836,19 e são compostas de Transferências Intragovernamentais, que reduziram em 19,76% em relação ao exercício de 2021.

Especificação	R\$			
	31/12/2022	31/12/2021	AV (%)	AH (%)
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>14.199.104,89</b>	<b>13.246.822,29</b>	<b>100,00</b>	<b>7,19</b>
Transferências Intragovernamentais	9.577.555,37	7.263.086,95	67,45	<b>31,87</b>
Transferências Inter Governamentais	4.621.549,52	5.941.883,20	32,55	<b>-22,22</b>
Execução Orçamentária Delegada	0,00	41.852,14	0,00	<b>-100,00</b>
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>89.836,19</b>	<b>111.953,45</b>	<b>100,00</b>	<b>-19,76</b>
Transferências Intragovernamentais	89.836,19	111.953,45	100,00	-19,76

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022**  
**ANEXO 15 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
 Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 775df053-259d-4c97-4a506-d6f6e8431254f

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Santa Filomena
<b>2022</b>	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>

**Nota 03) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:** As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2022 totalizaram R\$ 14.336.669,41. Houve um aumento de 41,83% em relação ao exercício de 2021.

**Tabela 03 - Variações Patrimoniais Diminutivas**

Detalhamento	R\$		
	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)
Variações Patrimoniais Diminutivas	14.336.669,41	10.108.681,06	41,83
<b>TOTAL</b>	<b>14.336.669,41</b>	<b>10.108.681,06</b>	<b>41,83</b>

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 04) PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS:** Conforme evidenciado na tabela abaixo, as VPD's com Pessoal e Encargos tiveram em 2022 um crescimento de 14,66% em relação a 2021. Esta variação se deu em especial pelo crescimento vegetativo da folha.

**Tabela 04 - Pessoal e Encargos Sociais**

Especificação	R\$			
	31/12/2022	31/12/2021	AV (%)	AH (%)
<b>Vencimentos e Vantagens Fixas</b>	<b>5.630.807,71</b>	<b>4.950.052,13</b>	<b>83,89</b>	<b>13,75</b>
Remuneração a Pessoal	5.630.807,71	4.950.052,13	83,89	13,75
<b>Encargos</b>	<b>1.080.987,52</b>	<b>903.496,69</b>	<b>16,11</b>	<b>19,64</b>
Encargos Patronais	1.080.987,52	903.496,69	16,11	19,64
<b>Total</b>	<b>6.711.795,23</b>	<b>5.853.548,82</b>	<b>100,00</b>	<b>14,66</b>

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 05) USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO:** As VPD's com uso de bens, serviços e consumo de capital fixo totalizaram em 2022 o montante de R\$ 6.840.635,47 que representa um acréscimo de 76,43% em relação ao exercício de 2021, conforme é evidenciado de forma detalhada na tabela abaixo:

**Tabela 05 - Serviços de Terceiros / Uso de Material de Consumo**

Especificação	R\$			
	31/12/2022	31/12/2021	AV (%)	AH (%)
Uso de Material de Consumo	3.872.819,89	2.567.191,25	56,61	50,86
Serviços	2.967.815,58	1.310.012,03	43,39	126,55
<b>Total</b>	<b>6.840.635,47</b>	<b>3.877.203,28</b>	<b>100,00</b>	<b>76,43</b>

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 06) OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:** Em relação as outras VPD's, no exercício de 2022 totalizaram o montante de R\$ 683.584,45 que representa um aumento em cerca de 182,84% em relação ao exercício anterior. Os "Incentivos" representam a maioria do total no exercício de 2022, conforme é evidenciado na tabela abaixo:

**Tabela 06 - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas**

Especificação	R\$			
	31/12/2022	31/12/2021	AV (%)	AH (%)
Incentivos	680.141,04	241.685,48	99,50	181,42
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	3.443,41	0,00	0,50	0,00
<b>Total</b>	<b>683.584,45</b>	<b>241.685,48</b>	<b>100,00</b>	<b>182,84</b>

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 07) RESULTADO PATRIMONIAL:** Conforme evidenciado na tabela abaixo o Resultado Patrimonial no exercício de 2022 foi R\$ 419.057,79, inferior ao apurado em 2021. Houve uma redução de 87,96%.

**Tabela 07 - Resultado Patrimonial**

Especificação	R\$		
	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	14.755.727,20	13.587.895,00	8,59
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	14.336.669,41	10.108.681,06	41,83
<b>(=) Resultado Patrimonial</b>	<b>419.057,79</b>	<b>3.479.213,94</b>	<b>-87,96</b>

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022  
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 775df053-259d-4d97-4a506-d6f68431254f

DVPI	<b>Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Santa Filomena</b>
2022	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>

**OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

- a. **Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**  
Não houve durante o exercício, registro de passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos com interferência na DVP.
- b. **Divulgações não financeiras:**  
Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.
- c. **Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**  
Não houve registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da(s) entidade(s).
- d. **Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**  
Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.

**SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO**

Saldo em 31/12/2021	Saldo em 31/12/2022
R\$ 0,00	R\$ 0,00

**TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA**

Saldo em 31/12/2021	Saldo em 31/12/2022
R\$ 0,00	R\$ 0,00

**AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

**INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS POR RESOLUÇÃO DO TCE-PE E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE**

**Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:**

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS): Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, Transferências e Delegações Recebidas, Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; Outras Variações Patrimoniais Aumentativas. Quanto as variações patrimoniais diminutivas (VPDS) o demonstrativo evidencia: Pessoal e Encargos; Benefícios Previdenciários e Assistenciais; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras; Transferências e Delegações Concedidas; Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos; Tributárias; Outras Variações Patrimoniais Diminutivas. O demonstrativo apresenta o resultado econômico do exercício, além de apresentar em coluna separada os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022  
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 775df053-259d-4c97-4a506-d6f68431254f

**DVPI Demonstrações das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Santa Filomena**

**2022 Demonstrações Contábil Individual ou Separada da Entidade**

**a. Itens mais relevantes que compõem a VPA e a VPD:**

**Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)**

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	R\$	
		Valor (R\$)	
		2022	2021
1º	Transferências Intragovernamentais	R\$ 9.577.555,37	R\$ 7.263.086,95
2º	Transferências Intergovernamentais	R\$ 4.621.549,52	R\$ 5.941.883,20
3º	Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	R\$ 553.512,06	R\$ 120.303,14

**Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)**

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	R\$	
		Valor (R\$)	
		2022	2021
1º	Remuneração a Pessoal	R\$ 5.630.807,71	R\$ 4.950.052,13
2º	Uso de Material de Consumo	R\$ 3.872.819,89	R\$ 2.567.191,25
3º	Serviços	R\$ 2.967.815,58	R\$ 1.310.012,03

**b. VPA ou VPD relevante, lançada em decorrência da Portaria STN nº 327/2001 (Repasse a maior ou a menor do FPM):**

Esta entidade não arrecada valores relativos ao FPM.

**c. Redução a valor recuperável no ativo imobilizado:**

Não houve ativos com interrupção de geração de caixa, bem como não foram evidenciados ativos que sofreram o teste de *impairment*.

**d. Baixas de investimento:**

Não houve registro de baixas de investimentos.

**e. Constituição ou reversão de provisões:**

Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

**f. Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes da Execução Orçamentária do Exercício Atual e Anterior:**

**1. INCORPORAÇÃO DE ATIVOS:**

**Incorporação de Ativos**

Detalhamento	2022	2021
Aquisição de estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de bens móveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Construção e aquisição de bens imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de títulos e valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Concessão de empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras incorporações de ativos	R\$ 796.842,39	R\$ 677.953,81
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 796.842,39</b>	<b>R\$ 677.953,81</b>

**2. DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:**

**Desincorporação de Passivo**

Detalhamento	2022	2021
Amortização da Dívida Pública	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Amortização de Precatórios	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>

**3. INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:**

**Incorporação de Passivo**

Detalhamento	2022	2021
Tomada de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Incorporações de Passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>



NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022  
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 775df053-259d-4d97-4a506-d6f68431254f

<b>DVPI</b>	<b>Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Santa Filomena</b>
<b>2022</b>	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>

**4. DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS:**

Desincorporação de Ativos		
Detalhamento	2022	2021
Cobrança da Dívida Ativa	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Móveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Títulos e Valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Recebimento de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de Ativos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>

**g. Montante de recebíveis reconhecidos em relação a Receita sem contraprestação:**

Não houve registro de receita sem contraprestação.

**h. Origem e Destino dos Recursos Provenientes da Alienação de Ativos (Art. 50, inciso VI da LRF):**

Não houve alienação de ativos durante o exercício.

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

Para esta entidade está sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para municípios com até 50.000 habitantes.

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Rotina de Procedimento contábil.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários)</u> , 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
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>créditos previdenciários</u> , bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>demais créditos a receber</u> , (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
No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da <u>Dívida Ativa, tributária e não-tributária</u> , e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022**  
**ANEXO 15 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://steec.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 775df053-259d-4d97-4a506-4d6fe8431254f

**DVPI                      Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Santa Filomena**

**2022                      Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.				
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
<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>
Registro dos Ativos e dos Passivos em Demonstrações Contábeis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
<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>
Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	Em andamento
<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>
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	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>
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	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>
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Em andamento
<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>
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da 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>
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
<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>
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
<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>
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis 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>
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
<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>

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022**  
**ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://stee.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 775df053-259d-4d97-4a506-d6f68431254f

**DVPI Demonstrações das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Santa Filomena**

2022 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade				
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
<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>
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
<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>
Controle de estoque/almoxxarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2023	Em andamento
<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>
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Contabilidade	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
<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>
Contabilização do FUNDEB	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	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>
Contabilização das Operações de Créditos	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	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>
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	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>
Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	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>
Contabilização de Precatórios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Interno / Contabilidade	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>
Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	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>
Adaptação do plano de contas do ente municipal e estrutura do PCASP Federação.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído
<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>
Ajustar a elaboração das demonstrações contábeis ao padrão MCASP.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído

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

Haeckel Ray Junior  
Secretário de Saúde

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