

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 1 de 3

GRUPO: PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I) (Nota 01)	22.304.213,91	31.010.764,33	29.798.506,93	-1.212.257,40
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.209.680,35	1.209.680,35	1.434.132,38	224.452,03
Impostos	1.200.015,33	1.200.015,33	1.416.142,09	216.126,76
Taxas	9.665,02	9.665,02	17.990,29	8.325,27
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	313.712,48	313.712,48	272.875,68	-40.836,80
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	313.712,48	313.712,48	272.875,68	-40.836,80
RECEITA PATRIMONIAL	10.100,00	10.100,00	342.128,50	332.028,50
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	0,00	0,00	1.259,00	1.259,00
Valores Mobiliários	10.100,00	10.100,00	340.869,50	330.769,50
RECEITA DE SERVIÇOS	46,04	46,04	0,00	-46,04
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	46,04	46,04	0,00	-46,04
TRANSFERENCIAS CORRENTES	20.611.171,66	29.317.722,08	27.674.352,45	-1.643.369,63
Transferências da União e de suas Entidades	15.796.058,03	24.502.608,45	22.644.350,36	-1.858.258,09
Transferências do Estado e de suas Entidades	4.715.113,63	4.715.113,63	5.030.002,09	314.888,46
Transferências do Município e suas Entidades	100.000,00	100.000,00	0,00	-100.000,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	159.503,38	159.503,38	75.017,92	-84.485,46
Multas administrativas, contratuais e judiciais	0,00	0,00	11.029,68	11.029,68
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	159.503,38	159.503,38	63.988,24	-95.515,14
RECEITAS DE CAPITAL (II) (Nota 02)	1.025.327,46	2.329.631,22	629.210,65	-1.700.420,57
ALIENAÇÃO DE BENS	25.884,72	25.884,72	0,00	-25.884,72
Alienação de Bens Móveis	25.884,72	25.884,72	0,00	-25.884,72
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	999.442,74	2.303.746,50	629.210,65	-1.674.535,85
Transferências da União e suas Entidades	999.442,74	2.303.746,50	629.210,65	-1.674.535,85
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)	23.329.541,37	33.340.395,55	30.427.717,58	-2.912.677,97
REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO (V) = (III+IV) (Nota 03)	23.329.541,37	33.340.395,55	30.427.717,58	-2.912.677,97
DÉFICIT (VI)			0,00	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	23.329.541,37	33.340.395,55	30.427.717,58	-2.912.677,97
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	0,00	0,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00



Pág.: 1 de 3

Acesse em: <https://portaltransparencia.mec.gov.br>

Documento Assinado

em: 31/12/2022 14:55:00

Assinado por: ANTONIO CARLOS

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA

CPF: 000.000.000-00

Assinado em: 31/12/2022 14:55:00

Assinado por: ANTONIO CARLOS

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA

CPF: 000.000.000-00

Assinado em: 31/12/2022 14:55:00

Assinado por: ANTONIO CARLOS

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA

CPF: 000.000.000-00

Assinado em: 31/12/2022 14:55:00

Assinado por: ANTONIO CARLOS

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA

CPF: 000.000.000-00

Assinado em: 31/12/2022 14:55:00

Assinado por: ANTONIO CARLOS

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA

CPF: 000.000.000-00

Assinado em: 31/12/2022 14:55:00

Assinado por: ANTONIO CARLOS

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA

CPF: 000.000.000-00

Assinado em: 31/12/2022 14:55:00

Assinado por: ANTONIO CARLOS

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA

CPF: 000.000.000-00

Assinado em: 31/12/2022 14:55:00

Assinado por: ANTONIO CARLOS

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA

CPF: 000.000.000-00

Assinado em: 31/12/2022 14:55:00

Assinado por: ANTONIO CARLOS

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA

CPF: 000.000.000-00

Assinado em: 31/12/2022 14:55:00

Assinado por: ANTONIO CARLOS

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA

CPF: 000.000.000-00

Assinado em: 31/12/2022 14:55:00

Assinado por: ANTONIO CARLOS

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA

CPF: 000.000.000-00

Assinado em: 31/12/2022 14:55:00

Assinado por: ANTONIO CARLOS

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA

CPF: 000.000.000-00

Assinado em: 31/12/2022 14:55:00

Assinado por: ANTONIO CARLOS

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA

CPF: 000.000.000-00

Assinado em: 31/12/2022 14:55:00

Assinado por: ANTONIO CARLOS

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA

CPF: 000.000.000-00

Assinado em: 31/12/2022 14:55:00

Assinado por: ANTONIO CARLOS

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA

CPF: 000.000.000-00

Assinado em: 31/12/2022 14:55:00

Assinado por: ANTONIO CARLOS

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA

CPF: 000.000.000-00

Assinado em: 31/12/2022 14:55:00

Assinado por: ANTONIO CARLOS

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA

CPF: 000.000.000-00

Assinado em: 31/12/2022 14:55:00

Assinado por: ANTONIO CARLOS

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA

CPF: 000.000.000-00

Assinado em: 31/12/2022 14:55:00

Assinado por: ANTONIO CARLOS

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA

CPF: 000.000.000-00

Assinado em: 31/12/2022 14:55:00

Assinado por: ANTONIO CARLOS

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA

CPF: 000.000.000-00

Assinado em: 31/12/2022 14:55:00

Assinado por: ANTONIO CARLOS

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA

CPF: 000.000.000-00

Assinado em: 31/12/2022 14:55:00

Assinado por: ANTONIO CARLOS

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA

CPF: 000.000.000-00

Assinado em: 31/12/2022 14:55:00

Assinado por: ANTONIO CARLOS

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2022)

Exercício de 2022



DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g-h)
DESPESAS CORRENTES (VIII) (Nota 04)	8.523.971,50	14.719.419,89	11.794.725,52	11.730.323,52	11.507.402,65	2.924.999,37
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	2.833.975,37	3.427.595,56	3.162.431,68	3.162.431,68	3.124.030,62	265.163,88
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	40.004,34	0,00	0,00	0,00	0,00	40.004,34
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	5.649.991,79	11.291.824,33	8.632.293,84	8.567.891,84	8.383.372,03	2.659.932,30
DESPESAS DE CAPITAL (IX) (Nota 05)	1.741.379,43	3.000.756,55	2.710.859,94	1.821.588,73	1.821.588,73	289.999,61
INVESTIMENTOS	826.573,08	2.213.793,41	1.963.883,17	1.074.711,96	1.074.711,96	249.110,24
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	914.806,35	786.963,14	746.976,77	746.876,77	746.876,77	39.889,58
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	469.194,44	0,00	0,00	0,00	0,00	469.194,44
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X)	10.734.545,37	17.720.176,44	14.505.585,46	13.551.912,25	13.328.991,38	3.214.999,98
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII) (Nota 06)	10.734.545,37	17.720.176,44	14.505.585,46	13.551.912,25	13.328.991,38	3.214.999,98
SUPERÁVIT (XIV) (Nota 07)			15.922.132,12			
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	10.734.545,37	17.720.176,44	30.427.717,58	13.551.912,25	13.328.991,38	3.214.999,98
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	24.600,00	24.600,00	24.600,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	24.600,00	24.600,00	24.600,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (Nota 08)	0,00	24.600,00	24.600,00	24.600,00	0,00	0,00

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)			
DESPESAS CORRENTES	410.440,01	163.440,00	163.440,00	0,00	410.440,01
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.012,00	0,00	0,00	0,00	1.012,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	409.428,01	163.440,00	163.440,00	0,00	409.428,01
DESPESAS DE CAPITAL	60.902,50	476.380,00	476.380,00	0,00	60.902,50
INVESTIMENTOS	60.902,50	476.380,00	476.380,00	0,00	60.902,50
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (Nota 09)	471.342,51	639.820,00	639.820,00	0,00	471.342,51

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2022)

Exercício de 2022



ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f)-(i)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	364.000,00	378.402,39	329.932,90	329.932,90	329.932,90	48.469,49
DESPESAS CORRENTES	144.000,00	77.762,39	69.278,37	69.278,37	69.278,37	8.484,02
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	81.000,00	53.865,28	49.707,09	49.707,09	49.707,09	4.558,19
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	63.000,00	23.897,11	19.571,28	19.571,28	19.571,28	4.225,83
DESPESAS DE CAPITAL	220.000,00	300.640,00	260.654,53	260.654,53	260.654,53	39.985,47
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	220.000,00	300.640,00	260.654,53	260.654,53	260.654,53	39.985,47
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Documento Assinado em 31/12/2022 por PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
 Acesso em: 31/12/2022 às 15:00:00
 Endereço: Rua: Pedro Gildevan Coelho Melo, Antenor Cavalcanti de Sousa, 150 - Santa Filomena, Santa Filomena - PE
 CEP: 55000-000
 Documento assinado eletronicamente por PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA em 31/12/2022 às 15:00:00. Código do documento: 2c9ef50e-3746-4a15-9ec3-e401219dfbc

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 12 – 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: 2c9ef50e-3746-4a15-9ec3-e401219dfbfc

BOI	Balanco Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena
2022	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
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 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
- f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais 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 do Balanço Orçamentário, 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 12 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64



BOI **Balanco Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena**
2022 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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 no balanço orçamentário.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
Não houve julgamentos pela aplicação de políticas contábeis que interferissem no balanço orçamentário.

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 12 – Balanço Orçamentário da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

Nota 01) RECEITAS CORRENTES: A previsão de arrecadação de receitas correntes da entidade para o exercício de 2022 foi de R\$ 22.304.213,91 e atualizado para R\$ 31.010.764,33. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 29.798.506,93, o que representa um déficit de arrecadação corrente de R\$ (1.212.257,40) em relação a previsão atualizada.

Nota 02) RECEITAS DE CAPITAL: A previsão de arrecadação de receitas de capital foi de R\$ 1.025.327,46. Atualizado para R\$ 2.329.631,22. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 629.210,65, o que representa um déficit de arrecadação de capital no valor de R\$ (1.700.420,57) em relação a previsão atualizada.

Nota 03) TOTAL DAS RECEITAS: O total de receitas previstas para o exercício de 2022 conforme Lei Orçamentária Anual foi de R\$ 23.329.541,37. A previsão foi atualizada para R\$ 33.340.395,55. A arrecadação total foi de R\$ 30.427.717,58, o que gerou déficit de arrecadação de R\$ (-2.912.677,97), em relação a previsão atualizada. Desta forma, o coeficiente geral de arrecadação foi de 91,26%. Conforme é detalhado na tabela abaixo:

Tabela 01 - Detalhamento da Receita Prevista/Arrecadada

Receitas Orçamentárias	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo (d) = (c-b)
RECEITAS CORRENTES (I)	22.304.213,91	31.010.764,33	29.798.506,93	-1.212.257,40
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.209.680,35	1.209.680,35	1.434.132,38	224.452,03
Impostos	1.200.015,33	1.200.015,33	1.416.142,09	216.126,76
Taxas	9.665,02	9.665,02	17.990,29	8.325,27
Receita de Contribuições	313.712,48	313.712,48	272.875,68	-40.836,80
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	313.712,48	313.712,48	272.875,68	-40.836,80
Receita Patrimonial	10.100,00	10.100,00	342.128,50	332.028,50
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	0,00	0,00	1.259,00	1.259,00
Valores Mobiliários	10.100,00	10.100,00	340.869,50	330.769,50
Receita de Serviços	46,04	46,04	0,00	-46,04
Transferências Correntes	20.611.171,66	29.317.722,08	27.674.352,45	-1.643.369,63
Transferências da União e suas Entidades	15.796.058,03	24.502.608,45	22.644.350,36	-1.858.258,09
Transferências do Estado e suas Entidades	4.715.113,63	4.715.113,63	5.030.002,09	314.888,46
Transferências do Município e suas Entidades	100.000,00	100.000,00	0,00	-100.000,00
Outras Receitas Correntes	159.503,38	159.503,38	75.017,92	-84.485,46
RECEITAS DE CAPITAL (II)	1.025.327,46	2.329.631,22	629.210,65	-1.700.420,57
Alienação de Bens	25.884,72	25.884,72	0,00	-25.884,72
Transferências de Capital	999.442,74	2.303.746,50	629.210,65	-1.674.535,85
RECEITA TOTAL	23.329.541,37	33.340.395,55	30.427.717,58	-2.912.677,97

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 12 – 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://stece.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2c9e50e-3746-4a15-9ec3-e401219dfbfc

BOI
Balanco Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena
2022
Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

Nota 04) DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R\$ 8.523.971,50, atualizada para R\$ 14.719.419,89, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 11.794.725,52. As liquidações totalizaram R\$ 11.730.323,52, sendo pagos o montante de R\$ 11.507.402,65, restando de economia orçamentária corrente o valor de R\$ 2.924.694,37.

Nota 05) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R\$ 1.741.379,43, atualizada para o valor de R\$ 3.000.756,55, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 2.710.859,94. As liquidações totalizaram R\$ 1.821.588,73, sendo pagos o montante de R\$ 1.821.588,73, restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$ 289.896,61.

Nota 06) TOTAL DAS DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS: A despesa total autorizada foi de R\$ 10.734.545,37. Conforme evidenciado na tabela abaixo, da dotação atualizada de R\$ 17.720.176,44 foi empenhado o valor de R\$ 14.505.585,46 que corresponde a 81,86%, da despesa empenhada foi liquidado o valor de R\$ 13.551.912,25 que corresponde a 93,43% e a despesa paga foi de R\$ 13.328.991,38 o que representa 98,36% em relação a despesa liquidada. A economia orçamentária foi de R\$ 3.214.590,98.

Tabela 02 - Execução da despesa Orçamentária

Despesas Orçamentárias	Dotação Atualizada (f)	Despesa empenhada (g)	Empenho (%) (g / f)	Despesa Liquidada (h)	Liquidação (%) (h / g)	Despesa Paga (i)	Pagamento (%) (i / h)
DESPESAS CORRENTES	14.719.419,89	11.794.725,52	80,13	11.730.323,52	99,45	11.507.402,65	98,10
Pessoal e Encargos Sociais	3.427.595,56	3.162.431,68	92,26	3.162.431,68	100,00	3.124.030,62	98,79
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	11.291.824,33	8.632.293,84	76,45	8.567.891,84	99,25	8.383.372,03	97,85
DESPESAS DE CAPITAL	3.000.756,55	2.710.859,94	90,34	1.821.588,73	67,20	1.821.588,73	100,00
Investimentos	2.213.793,41	1.963.883,17	88,71	1.074.711,96	54,72	1.074.711,96	100,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	786.963,14	746.976,77	94,92	746.876,77	99,99	746.876,77	100,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL DA DESPESA	17.720.176,44	14.505.585,46	81,86	13.551.912,25	93,43	13.328.991,38	98,36

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 07) RESULTADO ORÇAMENTÁRIO: Ao aplicarmos a fórmula da execução orçamentária que compara as receitas arrecadadas, menos as despesas empenhadas, no exercício de 2022 houve um superávit de execução orçamentária na ordem de R\$ 15.922.132,12. Em comparação ao resultado de 2021 ocorreu uma redução de 3,13%.

Tabela 03 - Resultado Orçamentário

Detalhamento	31/12/2022	31/12/2021	R\$
			AH (%)
Receitas Arrecadadas	30.427.717,58	40.676.349,32	-25,20
(-) Despesas Empenhadas	14.505.585,46	24.239.170,43	-40,16
(=) Resultado Orçamentário	15.922.132,12	16.437.178,89	-3,13

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR

Nota 08) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior totalizou R\$ 24.600,00. Foram liquidados e pagos o montante de R\$ 24.600,00. Desta forma, não restou saldo a pagar.

Nota 09) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 471.342,51, e inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior R\$ 639.820,00. Desse montante foram pagos R\$ 639.820,00, restando de saldo a pagar R\$ 471.342,51.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 12 - 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: 2c9ef50e-3746-4a15-9ec3-e401219df7bc

BOI **Balanco Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena**

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

Tabela 04 - Execução de Restos a Pagar não Processados e Processados

Detalhamento	R\$				
	Inscritos (menos os cancelados)	Liquidado	Pago	Saldo	(%) Execução
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (c / a)
DESPESAS CORRENTES	598.480,01	24.600,00	188.040,00	410.440,01	31,42
Pessoal e Encargos Sociais	1.012,00	0,00	0,00	1.012,00	0,00
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	597.468,01	24.600,00	188.040,00	409.428,01	31,47
DESPESAS DE CAPITAL	537.282,50	0,00	476.380,00	60.902,50	88,66
Investimentos	537.282,50	0,00	476.380,00	60.902,50	88,66
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.135.762,51	24.600,00	664.420,00	471.342,51	58,50

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

Conforme evidenciado na tabela acima foi pago 58,50% dos restos a pagar processados e não processados no período.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**
Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.
- 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 balanço.

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.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 12 – 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://stece.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2c9ef50e-3746-4a15-9ec3-e401219dfbce

BOI **Balanco Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena**
2022 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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

- a. **Regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado:**
O regime orçamentário utilizado foi o misto, que compreende o registro de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64. A classificação orçamentária utilizada seguiu as determinações da Portaria MPOG nº 42/99 e Portaria STN nº 163/2001.
- b. **Período a que se refere o orçamento:**
01/01/2022 a 31/12/2022
- c. **Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias em quadros complementares seguindo o modelo do Balanço Orçamentário aprovado pela STN:**

c.1. Detalhamento das receitas intraorçamentárias:

Não houve registros de receitas intraorçamentárias.

c.2. Detalhamento das despesas intraorçamentárias:

DESPESA INTRAORÇAMENTÁRIA	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f-g)
Despesas Correntes	144.000,00	77.762,39	69.278,37	69.278,37	69.278,37	8.484,02
Despesas de Capital	220.000,00	300.640,00	260.654,53	260.654,53	260.654,53	39.985,47
TOTAL	364.000,00	378.402,39	329.932,90	329.932,90	329.932,90	48.469,49

- d. **A utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário:**
Não houve abertura de créditos adicionais utilizando-se do Superávit Financeiro de exercício anterior, o que poderia ocasionar um desequilíbrio orçamentário. Tampouco houve reabertura de Créditos Especiais e/ou Extraordinários nos últimos 4 meses de 2021.
- e. **As atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA, que compõem a coluna Previsão Inicial da receita orçamentária:**
Não houve atualização monetária autorizadas por lei no exercício em questão.
- f. **Procedimento adotado em relação aos restos a pagar não processados liquidados, ou seja, se o ente transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados ou se mantém o controle dos restos a pagar não processados liquidados separadamente:**
Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP, pág. 494.
- g. **Detalhamento dos “recursos de exercícios anteriores” utilizados para financiar as despesas orçamentárias do exercício corrente, destacando-se os recursos vinculados ao RPPS e outros com destinação vinculada:**
As disponibilidades de caixa e equivalentes de caixa vindas do exercício de 2021 foram de R\$ 6.885.248,77. Destes valores vindos do exercício anterior, quanto aos recursos próprios foram utilizados para realização de despesas orçamentárias do exercício corrente, enquanto os recursos vinculados obedeceram às regras definidas em legislação própria.
- h. **Superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS:**
Não se aplica a Demonstrativos isolados.
- i. **Transferências Financeiras Concedidas e Recebidas para dar suporte ao Déficit Orçamentário:**
A Prefeitura Municipal de Santa Filomena teve Resultado Orçamentário Superavitário. Houve transferências financeiras concedidas no valor de R\$ 20.781.321,01. Enquanto as recebidas somam R\$ 747.831,40.
- j. **Conciliação com os valores dos fluxos de caixa líquidos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apresentados na Demonstração dos Fluxos de Caixa:**

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 12 – 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.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2c9ef50e-3746-4a15-9ec3-e401219dfbc

BOI **Balanco Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena**

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

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		31.766.279,29	43.508.696,44
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		2.124.154,48	3.125.757,29
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		1.434.132,38	2.563.714,61
Receita de Contribuições		272.875,68	228.463,00
Receita Patrimonial		1.259,00	186,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Outras Receitas Originárias		75.017,92	143.598,85
Remuneração das Disponibilidades		340.869,50	189.794,83
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	A	28.303.563,10	37.550.592,03
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		1.338.561,71	2.832.347,12
Ingressos Extraorçamentários		590.730,31	2.766.094,68
Transferências Financeiras Recebidas		747.831,40	66.252,44
DESEMBOLSOS (Incluídos pago de RP)		33.058.929,67	36.197.785,84
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	B	11.626.164,28	20.660.265,01
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	C	0,00	25.007,16
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	A	69.278,37	1.906.868,80
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		21.363.487,02	13.605.644,87
Desembolsos Extra-Orçamentários		582.166,01	3.901.259,60
Transferências Financeiras Concedidas		20.781.321,01	9.704.385,27
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		-1.292.650,38	7.310.910,60

As atividades operacionais geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ -1.292.650,38.

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		1.551.091,96	916.044,50
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		1.551.091,96	916.044,50
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)		-1.551.091,96	-916.044,50

As atividades de investimentos geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ -1.551.091,96.

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		746.876,77	971.981,78
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		746.876,77	971.981,78
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		-746.876,77	-971.981,78

As atividades de financiamento geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ -746.876,77.

PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIP) 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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 12 – 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.tee.pe.gov.br/epp/validadaDoc.seam Código do documento: 2c9ef50e-3746-4a15-9ec3-e401219dfbfc

BOI

Balanco Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena

2022

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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 créditos previdenciários, 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 demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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 Dívida Ativa, tributária e não-tributária, 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 receber), incluindo a contratação de sistema de informática.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	6. Evidenciação de ativos e Passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro dos Ativos e dos Passivos em Demonstrações Contábeis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	Em andamento
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Em andamento

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 12 – 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/validadaDoc.seam> Código do documento: 2c9ef50e-3746-4a15-9ec3-e401219dfbfc

BOI Balanço Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal de Santa

Filomena

2022 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.				
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
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
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do FUNDEB	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das Operações de Créditos	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 12 – 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: 2c9ef50e-3746-4a15-9ec3-e401219dfbce

BOI **Balanco Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena**
2022 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização de Precatórios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Interno / Contabilidade	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Ajustar a elaboração das demonstrações contábeis ao padrão MCASP.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído

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

Pedro Gildevan Coelho Melo
Prefeito

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

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 1 de 3

GRUPO:FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I) (Nota 01)	1.203.850,00	1.203.850,00	595.092,30	-608.757,70
RECEITA PATRIMONIAL	7.400,00	7.400,00	61.501,91	54.101,91
Valores Mobiliários	7.400,00	7.400,00	61.501,91	54.101,91
TRANSFERENCIAS CORRENTES	1.181.450,00	1.181.450,00	533.223,73	-648.226,27
Transferências da União e de suas Entidades	1.001.450,00	1.001.450,00	193.277,72	-808.172,28
Transferências do Estado e de suas Entidades	180.000,00	180.000,00	78.770,69	-101.229,31
Transferências de Instituições Privadas	0,00	0,00	260.644,95	260.644,95
Transferências de Outras Instituições Públicas	0,00	0,00	530,37	530,37
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	15.000,00	15.000,00	366,66	-14.633,34
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	15.000,00	15.000,00	366,66	-14.633,34
RECEITAS DE CAPITAL (II) (Nota 02)	50.000,00	50.000,00	0,00	-50.000,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	50.000,00	50.000,00	0,00	-50.000,00
Transferências da União e suas Entidades	50.000,00	50.000,00	0,00	-50.000,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)	1.253.850,00	1.253.850,00	595.092,30	-658.757,70
REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV) (Nota 03)	1.253.850,00	1.253.850,00	595.092,30	-658.757,70
DÉFICIT (VI) (Nota 08)			1.204.021,20	
TOTAL (VII) = (V+VI)	1.253.850,00	1.253.850,00	1.799.113,50	
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro			0,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais			0,00	0,00

Documento Assinado em 31/12/2022 por PEDRO GIL DEYAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
 Acesse em: https://www.tre.com.br/portal/assinatura/verificacao.aspx?codigo=2e9ef50e-3746-4a15-9ec3-e401219dfbc

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2022)

Exercício de 2022



ANEXO B

DESpesas INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESpesas EMPENHADAS (g)	DESpesas LIQUIDADAS (h)	DESpesas PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g-h)
DESpesas INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	78.500,00	29.064,37	29.063,40	29.063,40	29.063,40	0,00
DESpesas CORRENTES	78.500,00	29.064,37	29.063,40	29.063,40	29.063,40	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	58.500,00	20.857,00	20.856,06	20.856,06	20.856,06	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESpesas CORRENTES	20.000,00	8.207,37	8.207,34	8.207,34	8.207,34	0,00
DESpesas DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Documento Assinado em 31/12/2022 por PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
 Acesso em: 31/12/2022 em: https://ste.tee.pe.gov.br/epv/validadaDoc.seam Código do documento: 2c9ef50e-3746-4a15-9ec3-e401219dfbce

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 12 – 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.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2c9ef50e-3746-4a15-9ec3-e401219dfbfc

BOI	Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena
2022	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
- f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Assistência Social e o Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Santa Filomena-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 do Balanço Orçamentário, 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 12 – 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/epi/validaDoc.seam> Código do documento: 2c9ef50e-3746-4a15-9ec3-e401219dfbc

BOI	Balço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena
2022	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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 no balanço orçamentário.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
Não houve julgamentos pela aplicação de políticas contábeis que interferissem no balanço orçamentário.

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 12 – Balço Orçamentário da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

RECEITA ORÇAMENTÁRIA

Nota 1) RECEITA CORRENTE: A previsão de arrecadação de receitas correntes da entidade para o exercício foi de R\$ 1.203.850,00. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 595.092,30, o que representa um déficit de arrecadação corrente de R\$ 608.757,70 em relação a previsão atualizada. Em sua composição estão a Receita Patrimonial, Transferências Correntes e Outras Receitas Correntes que estão detalhadas na Tabela 01.

Nota 2) RECEITA DE CAPITAL: A previsão de arrecadação de receitas de capital foi de R\$ 50.000,00. Atualizado para R\$ 50.000,00. Durante o exercício não ocorreu arrecadação o que representa um déficit de arrecadação de capital de R\$ 50.000,00 em relação a previsão atualizada.

Nota 3) TOTAL DAS RECEITAS: O total de receitas previstas para o exercício conforme Lei Orçamentária Anual foi de R\$ 1.253.850,00. A arrecadação total foi de R\$ 592.092,30, o que gerou déficit de arrecadação de R\$ 658.757,70, em relação a previsão atualizada. Desta forma, o coeficiente geral de arrecadação foi de 40,04%.

Tabela 01 - Detalhamento da Receita Prevista/Arrecadada

Receitas Orçamentárias	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo (d) = (c-b)
RECEITAS CORRENTES (I)	1.203.850,00	1.203.850,00	595.092,30	-608.757,70
Receita Patrimonial	7.400,00	7.400,00	61.501,91	54.101,91
Valores Mobiliários	7.400,00	7.400,00	61.501,91	54.101,91
Transferências Correntes	1.181.450,00	1.181.450,00	533.223,73	-909.401,59
Transferências da União e suas Entidades	1.001.450,00	1.001.450,00	193.277,72	-808.172,28
Transferências do Estado e suas Entidades	180.000,00	180.000,00	78.770,69	-101.229,31
Transferências de Instituições Privadas	0,00	0,00	260.644,95	260.644,95
Transferências de Outras Instituições Públicas	0,00	0,00	530,37	530,37
Outras Receitas Correntes	15.000,00	15.000,00	366,66	-14.633,34
Indenizações, Restituições e Ressarcimento	15.000,00	15.000,00	366,66	-14.633,34
RECEITAS DE CAPITAL (II)	50.000,00	50.000,00	0,00	-50.000,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	50.000,00	50.000,00	0,00	-50.000,00
Transferências do Estado e do Distrito Federal e de suas Entidades	50.000,00	50.000,00	0,00	-50.000,00
RECEITA TOTAL	1.253.850,00	1.253.850,00	595.092,30	-658.757,70

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 12 - 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?codigo_documento: 2c9ef50e-3746-4a15-9ec3-e401219dfbfc

BOI Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena

2022 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

DESPESA ORÇAMENTÁRIA

Tabela 02 - Execução da despesa Orçamentária

Despesas Orçamentárias	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesa empenhada (g)	Empenho (%) (g/f)	Despesa Liquidada (h)	Liquidação (%) (h/g)	Despesa Paga (i)	Pagamento (%) (i/h)	Saldo (j)= (f-g)
DESPESAS CORRENTES	1.638.850,00	1.955.037,07	1.691.816,50	86,54	1.691.717,50	99,99	1.652.250,04	97,67	263.220,57
Pessoal e Encargos Sociais	799.550,00	790.586,58	771.442,04	97,58	771.442,04	100,00	760.636,28	98,60	19.144,54
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	839.300,00	1.164.450,49	920.374,46	79,04	920.275,46	99,99	891.613,76	96,89	244.076,03
DESPESAS DE CAPITAL	97.000,00	107.297,00	107.297,00	100,00	107.297,00	100,00	65.818,30	61,34	0,00
Investimentos	97.000,00	107.297,00	107.297,00	100,00	107.297,00	100,00	65.818,30	61,34	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL DA DESPESA	1.735.850,00	2.062.334,07	1.799.113,50	87,24	1.799.014,50	99,99	1.718.068,34	95,50	263.220,57

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

Nota 5) DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R\$ 1.638.850,00, atualizadas pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 1.955.037,07, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 1.691.816,50 que corresponde a 86,54% da dotação atualizada. As liquidações totalizaram R\$ 1.691.717,50, perfazendo 99,99% da despesa empenhada. Foram pagos o montante de R\$ 1.652.250,04, portanto 99,67% do liquidado, restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 263.220,57.

Nota 6) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R\$ 97.000,00, atualizadas para de R\$ 107.297,00, tendo sido 100% empenhada e liquidada. Foram pagos o valor de R\$ 65.818,30 que corresponde a 61,34% da despesa liquidada.

Nota 7) TOTAL DAS DESPESAS: A despesa total autorizada foi de R\$ 1.735.850,00, atualizada para o valor de R\$ 2.062.334,07. O valor total empenhado foi de R\$ 1.799.113,50, o liquidado R\$ 1.799.014,50, e o pago R\$ 1.718.068,34. A economia orçamentária foi de R\$ 263.220,57.

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Nota 8) RESULTADO ORÇAMENTÁRIO: Ao aplicarmos a fórmula da execução orçamentária que compara as receitas arrecadadas R\$ 595.092,30 menos as despesas empenhadas R\$ 1.799.113,50 houve um déficit de execução orçamentária na ordem de R\$ 1.204.021,20.

Tabela 03 - Resultado Orçamentário

Detalhamento	R\$		
	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)
Receitas Arrecadadas	595.092,30	416.875,30	42,75
(-) Despesas Empenhadas	1.799.113,50	1.150.680,93	56,35
(=) Resultado Orçamentário	-1.204.021,20	-733.805,63	64,08

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR

Nota 9) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: Não houve movimentação de restos a pagar inscritos em anos anteriores. Os restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior totalizou R\$ 9.217,02. Foram liquidados e pagos o valor R\$ 7.977,02, restando um saldo de 1.240,00.

Nota 10) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 52.628,33, não houve registro em 31 de dezembro do exercício anterior. Desse montante não foram realizados pagamentos e cancelamentos, portanto, o saldo foi de R\$ 52.628,33.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 12 – 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://stece.tce.pe.gov.br/ep/validadaDoc.seam> Código do documento: 2c9ef50e-3746-4a15-9ec3-e401219dfbfc

BOI **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena**
2022 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Tabela 04 - Execução de Restos a Pagar não Processados e Processados R\$

Detalhamento	Inscritos (menos os cancelados) (a)	Liquidado (b)	Pago (c)	Saldo	% Execução (d) = (c / a)
DESPESAS CORRENTES	31.259,59	7.977,02	7.977,02	23.282,57	25,52
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	31.259,59	7.977,02	7.977,02	23.282,57	25,52
DESPESAS DE CAPITAL	30.585,76	0,00	0,00	30.585,76	0,00
Investimentos	30.585,76	0,00	0,00	30.585,76	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	61.845,35	7.977,02	7.977,02	53.868,33	12,90

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Conforme evidenciado na tabela acima foi pago 12,90% dos restos a pagar processados e não processados no período.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**
Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.
- 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 balanço.

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.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 12 – 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: 2c9ef50e-3746-4a15-9ec3-e401219dfb0c

BOI	Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena
2022	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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

- a. **Regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado:**
O regime orçamentário utilizado foi o misto, que compreende o registro de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64. A classificação orçamentária utilizada seguiu as determinações da Portaria MPOG nº 42/99 e Portaria STN nº 163/2001.
- b. **Período a que se refere o orçamento:**
01/01/2022 a 31/12/2022
- c. **Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias em quadros complementares seguindo o modelo do Balanço Orçamentário aprovado pela STN:**

RECEITAS E DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS

Não ocorreu registro de Receitas Intraorçamentárias na entidade durante o exercício de 2022.

DESPESA INTRAORÇAMENTÁRIA	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f-g)
Despesas Correntes	78.500,00	29.064,37	29.063,40	29.063,40	29.063,40	0,97
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	78.500,00	29.064,37	29.063,40	29.063,40	29.063,40	0,97

- d. **A utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário:**
Não houve abertura de créditos adicionais utilizando-se do Superávit Financeiro de exercício anterior, o que poderia ocasionar um desequilíbrio orçamentário. Tampouco houve reabertura de Créditos Especiais e/ou Extraordinários nos últimos 4 meses de 2021.
- e. **As atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA, que compõem a coluna Previsão Inicial da receita orçamentária:**
Não houve atualização monetária autorizadas por lei no exercício em questão.
- f. **Procedimento adotado em relação aos restos a pagar não processados liquidados, ou seja, se o ente transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados ou se mantém o controle dos restos a pagar não processados liquidados separadamente:**
Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP, pág. 494. Não há um controle diferenciado individual para este tipo de situação.
- g. **Detalhamento dos “recursos de exercícios anteriores” utilizados para financiar as despesas orçamentárias do exercício corrente, destacando-se os recursos vinculados ao RPPS e outros com destinação vinculada:**

DETALHAMENTO DE RECURSOS FINANCEIROS VINDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

Fonte	Valor Utilizado (R\$)
Recursos Próprios	371.639,63
Recursos Vinculados	358.310,60
Total	729.950,23

As disponibilidades de caixa e equivalentes de caixa vindas do exercício de 2021 foram de R\$ 729.950,23. Destes valores vindos do exercício anterior, quanto aos recursos próprios foram utilizados para realização de despesas orçamentárias do exercício corrente e restos a pagar, enquanto os recursos vinculados obedeceram às regras definidas em legislação própria.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 12 – 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: 2c9ef50e-3746-4a15-9ec3-e401219dfbce

BOI Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena

2022 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

- h. Superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS:**
 Não se aplica a Demonstrativos isolados, está demonstrado na Nota Explicativa do Balanço Orçamentário consolidado.
- i. Conciliação com os valores dos fluxos de caixa líquidos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apresentados na Demonstração dos Fluxos de Caixa:**

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		2.265.986,59	1.285.308,56
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		61.868,57	25.365,58
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Receita de Contribuições		0,00	0,00
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Outras Receitas Originárias		366,66	8.841,78
Remuneração das Disponibilidades		61.501,91	16.523,80
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	A	533.223,73	391.509,72
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		1.670.894,29	868.433,26
Ingressos Extraorçamentários		94.691,53	62.813,04
Transferências Financeiras Recebidas		1.576.202,76	805.620,22
DESEMBOLSOS (Incluídos pago de RP)		1.978.200,60	1.185.766,27
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	B	1.631.163,66	1.089.437,96
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	C	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	A	29.063,40	20.452,83
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		317.973,54	75.875,48
Desembolsos Extra-Orçamentários		92.304,72	68.571,04
Transferências Financeiras Concedidas		225.668,82	7.304,44
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		287.785,99	99.542,29

As atividades operacionais geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ 287.785,99

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		65.818,30	38.998,00
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		65.818,30	38.998,00
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)		-65.818,30	-38.998,00

As atividades de investimento geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ -65.818,30

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDAS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		0,00	0,00

Não foram registradas atividades de financiamento durante o exercício.

PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIP) 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.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 12 – 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.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 2c9ef50e-3746-4a15-9ec3-e401219dfbce

BOI **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena**
2022 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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	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 receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído	
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das <u>provisões por competência</u>.				

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GIL DEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://steec.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2c9ef50e-3746-4a15-9ec3-e401219dfbce

BOI **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena**
2022 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	6. Evidenciação de ativos e Passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro dos Ativos e dos Passivos em Demonstrações Contábeis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	Em andamento
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Em andamento
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 12 – 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.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2c9ef50e-3746-4a15-9ec3-e401219dfbce

BOI **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena**
2022 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.				
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almojarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2023	Em andamento
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 12 – 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: 2c9ef50e-3746-4a15-9ec3-e401219dfbfc

BOI **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena**
2022 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Ação		Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Contabilização do FUNDEB	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído	
Ação		Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Contabilização das Operações de Créditos	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído	
Ação		Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído	
Ação		Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	Imediato	Concluído	
Ação		Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Contabilização de Precatórios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Interno / Contabilidade	Imediato	Concluído	
Ação		Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído	
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP					
Ação		Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
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	
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP					
Ação		Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Ajustar a elaboração das demonstrações contábeis ao padrão MCASP.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído	

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

Evaneide Antônia de Melo
 Secretária de Assistência Social

Antenor Cavalcanti de Sousa
 Contador
 CRC-PE 021438/O-1

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 12 – 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://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2c9ef50e-3746-4af5-9ec3-e401219dfbce

BOI	Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena
2022	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2022)



Pág.: 1 de 3

Exercício de 2022

ISOLADO:8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I) (Nota 01)	13.715.810,08	17.116.511,64	16.510.763,54	-605.048,10
RECEITA PATRIMONIAL	28.800,00	28.800,00	378.136,69	349.336,69
Valores Mobiliários	28.800,00	28.800,00	378.136,69	349.336,69
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	13.537.010,08	16.937.711,64	16.123.796,02	-813.915,62
Transferências da União e de suas Entidades	2.509.036,45	4.300.745,32	3.242.556,74	-1.058.188,68
Transferências do Estado e de suas Entidades	250.000,00	250.000,00	796.479,84	546.479,84
Transferências de Outras Instituições Públicas	10.777.973,63	12.386.966,32	12.084.759,44	-302.206,88
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	150.000,00	150.000,00	8.830,83	-141.169,17
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	150.000,00	150.000,00	8.830,83	-141.169,17
RECEITAS DE CAPITAL (II) (Nota 02)	450.000,00	450.000,00	167.537,59	-282.462,41
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	450.000,00	450.000,00	167.537,59	-282.462,41
Transferências da União e suas Entidades	450.000,00	450.000,00	167.537,59	-282.462,41
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)	14.165.810,08	17.566.511,64	16.678.301,13	-888.210,51
REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV) (Nota 03)	14.165.810,08	17.566.511,64	16.678.301,13	-888.210,51
DÉFICIT (VI) (Nota 09)			5.159.084,80	
TOTAL (VII) = (V+VI)	14.165.810,08	17.566.511,64	21.837.385,93	
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (Nota 04)	0,00	582.130,00	0,00	
(UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)				
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	
Superávit Financeiro		582.130,00	0,00	
Reabertura de Créditos Adicionais		0,00	0,00	

MARLEIDE INGRACIA DE CASTRO RIBEIRO
SECRETÁRIA DE EDUCAÇÃO
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 em 31/12/2022 por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
 Acesse em: https://www.treos.gov.br/portal/assinatura/verificacao.aspx?codigo=2e9e150e-3746-4a15-9ec3-e401219dfbc

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pa

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (Nota 05)	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g-h)
DESPESAS CORRENTES (VIII)(Nota 06)	17.382.810,08	22.897.801,83	20.581.081,50	20.581.081,40	20.565.841,37	2.316.720,33
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	10.864.992,47	13.159.800,93	12.566.009,23	12.566.009,23	12.566.009,21	593.791,70
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	6.517.817,61	9.738.000,90	8.015.072,27	8.015.072,17	7.999.832,16	1.722.928,63
DESPESAS DE CAPITAL (IX)(Nota 07)	495.000,00	1.986.893,77	1.256.304,43	1.154.424,03	1.068.594,03	730.889,44
INVESTIMENTOS	495.000,00	1.986.893,77	1.256.304,43	1.154.424,03	1.068.594,03	730.889,44
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X)	17.877.810,08	24.884.695,60	21.837.385,93	21.735.505,43	21.634.435,40	3.047.090,67
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)(Nota 08)	17.877.810,08	24.884.695,60	21.837.385,93	21.735.505,43	21.634.435,40	3.047.090,67
SUPERÁVIT (XIV)			0,00			
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	17.877.810,08	24.884.695,60	21.837.385,93	21.735.505,43	21.634.435,40	3.047.090,67
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (Nota 10)	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS (Nota 11)	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)			
DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MARLEIDE INGRACIA DE CASTRO RIBEIRO
 SECRETÁRIA DE EDUCAÇÃO
 035.003.184-36

GILDECI LAURA RODRIGUES
 ACESSORA DE TESOUREARIA
 045.816.194-24

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
 CONTADOR
 114.120.498-30

Documento assinado digitalmente por GILDECI LAURA RODRIGUES em 31/12/2022 às 15:03:46. Código de Verificação: 2e9e150e374644159ec3e401219dfbc

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2022)

Exercício de 2022



ANEXO B

DESpesas INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESpesas EMPENHADAS (g)	DESpesas LIQUIDADAS (h)	DESpesas PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f)-(g)
DESpesas INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	1.343.625,52	1.644.218,62	1.511.953,75	1.511.953,75	1.511.953,75	132.264,87
DESpesas CORRENTES	1.343.625,52	1.644.218,62	1.511.953,75	1.511.953,75	1.511.953,75	132.264,87
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	407.000,00	1.087.355,43	1.084.760,12	1.084.760,12	1.084.760,12	299,31
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESpesas CORRENTES	936.625,52	556.863,19	427.193,63	427.193,63	427.193,63	129.669,56
DESpesas DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Documento Assinado em 31/12/2022 por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
 Acesso em: 31/12/2022 às 10:00:00. Documento assinado eletronicamente pelo servidor: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
 Acesse em: https://ppl.vaalidadaDoc.seam.Código.do.documento: 2c9ef50e-3746-4a15-9ec3-e401219dfbc

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 12 – 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: 2c9ef50e-3746-4a15-9ec3-e401219dfbfc

BOI **Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena**
2022 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
- f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de 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 do Balanço Orçamentário, 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 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALLANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stece.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2c9ef50e-3746-4a15-9ec3-e401219dfbc

BOI **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena**
2022 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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 no balanço orçamentário.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
Não houve julgamentos pela aplicação de políticas contábeis que interferissem no balanço orçamentário.

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 12 – Balanço Orçamentário da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

Nota 01) RECEITAS CORRENTES: A previsão de arrecadação de receitas correntes da entidade para o exercício de 2022 foi de R\$ 13.715.810,08, atualizado para R\$ 17.116.511,64 pela abertura de crédito orçamentário por excesso de arrecadação. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 16.510.763,54, o que representa um déficit de arrecadação corrente de R\$ 605.748,10 em relação a previsão atualizada.

Nota 02) RECEITAS DE CAPITAL: A previsão inicial de arrecadação de Receitas de Capital no exercício foi de R\$ 450.000,00. O valor arrecadado foi de R\$ 167.537,59 o que representa um déficit de arrecadação no valor de R\$ 282.462,41.

Nota 03) TOTAL DAS RECEITAS: O total de receitas previstas para o exercício de 2022 conforme Lei Orçamentária Anual foi de R\$ 14.165.810,08. A previsão foi atualizada para R\$ 17.566.511,64. A arrecadação total foi de R\$ 16.678.301,13, o que gerou déficit de arrecadação de R\$ 888.210,51, em relação a previsão atualizada. Desta forma, o coeficiente geral de arrecadação foi de 94,9%. Conforme é detalhado na tabela abaixo.

Tabela 01 - Detalhamento da Receita Prevista/Arrecadada

Receitas Orçamentárias	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo (d) = (c-b)
RECEITAS CORRENTES (I)	13.715.810,08	17.116.511,64	16.510.763,54	-605.748,10
Receita Patrimonial	28.800,00	28.800,00	378.136,69	349.336,69
Valores Mobiliários	28.800,00	28.800,00	378.136,69	349.336,69
Transferências Correntes	13.537.010,08	16.937.711,64	16.123.796,02	-813.915,62
Transferências da União e suas Entidades	2.509.036,45	4.300.745,32	3.242.556,74	-1.058.188,58
Transferências do Estado e suas Entidades	250.000,00	250.000,00	796.479,84	546.479,84
Transferências de Outras Instituições Públicas	10.777.973,63	12.386.966,32	12.084.759,44	-302.206,88
Outras Receitas Correntes	150.000,00	150.000,00	8.830,83	-141.169,17
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	150.000,00	150.000,00	8.830,83	-141.169,17
RECEITAS DE CAPITAL (II)	450.000,00	450.000,00	167.537,59	-282.462,41
Transferências de Capital	450.000,00	450.000,00	167.537,59	-282.462,41
RECEITA TOTAL	14.165.810,08	17.566.511,64	16.678.301,13	-888.210,51

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALLANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stece.tee.pe.gov.br/epp/validadaDoc.seam> Código do documento: 2c9ef50e-3746-4a15-9ec3-e401219dfbfc

BOI Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena
2022 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Nota 04) SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES: Foi realizada a abertura de crédito orçamentário com saldo do exercício anterior (Superávit Financeiro) no valor de R\$ 582.130,00.

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

Nota 05) DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, da dotação atualizada de R\$ 24.884.695,60 foi empenhado o valor de R\$ 21.837.385,93 que corresponde a 87,75%, da dotação atualizada, foi liquidado o valor de R\$ 21.735.505,43 que corresponde a 99,53% da despesa empenhada, foi pago o valor de R\$ 21.634.435,00o que representa 99,54% em relação a despesa liquidada.

Tabela 02 - Execução da despesa Orçamentária

Despesas Orçamentárias	Dotação Atualizada (f)	Despesa empenhada (g)	Empenho (%) (g / f)	Despesa Liquidada (h)	Liquidação (%) (h / g)	Despesa Paga (i)	Pagamento (%) (i / h)
DESPESAS CORRENTES	22.897.801,83	20.581.081,50	89,88	20.581.081,40	100,00	20.565.841,37	99,93
Pessoal e Encargos Sociais	13.159.800,93	12.566.009,23	95,49	12.566.009,23	100,00	12.566.009,21	100,00
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	9.738.000,90	8.015.072,27	0,00	8.015.072,17	100,00	7.999.832,16	99,81
DESPESAS DE CAPITAL	1.986.893,77	1.256.304,43	63,23	1.154.424,03	91,89	1.068.594,03	92,57
Investimentos	1.986.893,77	1.256.304,43	63,23	1.154.424,03	91,89	1.068.594,03	92,57
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL DA DESPESA	24.884.695,60	21.837.385,93	87,75	21.735.505,43	99,53	21.634.435,40	99,54

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 06) DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R\$ 17.382.810,08, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 22.897.801,83, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 20.581.081,50. As liquidações totalizaram R\$ 20.581.081,40, sendo pagos o montante de R\$ 20.565.841,37, restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 2.316.720,33.

Nota 07) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R\$ 495.000,00, atualizada para o valor de R\$ 1.986.893,77, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 1.256.304,43. As liquidações totalizaram R\$ 1.154.424,03, sendo pagos o montante de R\$ 1.068.594,03, restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$ 730.589,34.

Nota 08) TOTAL DAS DESPESAS: A despesa total autorizada foi de R\$ 17.877.810,08, somando-se os créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 24.884.695,60. O valor total empenhado foi de R\$ 21.837.385,93, o liquidado R\$ 21.735.505,43 e o pago R\$ 21.634.435,40. A economia orçamentária foi de R\$ 3.047.309,67.

Nota 09) RESULTADO ORÇAMENTÁRIO: Ao aplicarmos a fórmula da execução orçamentária que compara as receitas arrecadadas, menos as despesas empenhadas, no exercício de 2022 houve um déficit de execução orçamentária na ordem de R\$ 5.159.084,80.

Tabela 03 - Resultado Orçamentário

Detalhamento	R\$ 31/12/2022
Receitas Arrecadadas	16.678.301,13
(-) Despesas Empenhadas	21.837.385,93
(=) Resultado Orçamentário	-5.159.084,80

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR

Nota 10) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: Não houve movimentação de restos a pagar inscritos em anos anteriores e em 31 de dezembro do exercício anterior.

Nota 11) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Não houve movimentação de restos a pagar inscritos em anos anteriores e em 31 de dezembro do exercício anterior.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 12 – 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://ste.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2c9ef50e-3746-4a15-9ec3-e401219dfbce

BOI **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena**
2022 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**
Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.
- 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 balanço.

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

- a. Regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado:**
O regime orçamentário utilizado foi o misto, que compreende o registro de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64. A classificação orçamentária utilizada seguiu as determinações da Portaria MPOG nº 42/99 e Portaria STN nº 163/2001.
- b. Período a que se refere o orçamento:**
01/01/2022 a 31/12/2022
- c. Detalhamento das receitas e despesas Intraorçamentárias em quadros complementares seguindo o modelo do Balanço Orçamentário aprovado pela STN:**

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 12 – 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/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 2c9ef50e-3746-4a15-9ec3-e401219dfbfc

BOI **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena**
2022 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

c.1. Detalhamento das receitas Intraorçamentárias

Não houve registros de receitas Intraorçamentárias.

c.2. Detalhamento das despesas Intraorçamentárias

DESPESA INTRAORÇAMENTÁRIA	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f-g)
Despesas Correntes	1.343.625,52	1.644.218,62	1.511.953,75	1.511.953,75	1.511.953,75	132.264,87
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.343.625,52	1.644.218,62	1.511.953,75	1.511.953,75	1.511.953,75	132.264,87

d. A utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário:

Valor Utilizado do Superávit Financeiro para Abertura de Créditos Adicionais		
Fonte	Valor Disponível R\$	Valor Utilizado R\$
Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	582.130,00	582.130,00
Total	582.130,00	582.130,00

e. As atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA, que compõem a coluna Previsão Inicial da receita orçamentária:

Não houve atualização monetária autorizadas por lei no exercício em questão.

f. Procedimento adotado em relação aos restos a pagar não processados liquidados, ou seja, se o ente transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados ou se mantém o controle dos restos a pagar não processados liquidados separadamente:

Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP, pág. 494.

g. Detalhamento dos “recursos de exercícios anteriores” utilizados para financiar as despesas orçamentárias do exercício corrente, destacando-se os recursos vinculados ao RPPS e outros com destinação vinculada:

As disponibilidades de caixa e equivalentes de caixa vindas do exercício de 2021 foram de R\$ 4.175.156,75. Destes valores vindos do exercício anterior, quanto aos recursos próprios foram utilizados para realização de despesas orçamentárias do exercício corrente e para o pagamento de restos a pagar, enquanto os recursos vinculados obedeceram às regras definidas em legislação própria.

h. Superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS

Não se aplica a Demonstrativos isolados.

i. Transferências Financeiras Concedidas e Recebidas para dar suporte ao Déficit Orçamentário:

Não foram utilizadas Transferências Concedidas ou Recebidas para dar suporte ao Déficit Orçamentário.

j. Conciliação com os valores dos fluxos de caixa líquidos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apresentados na Demonstração dos Fluxos de Caixa:

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 12 – 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://stece.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2c9ef50e-3746-4a15-9ec3-e401219dfbc

BOI

Balço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena

2022

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		26.991.495,36	0,00
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		386.967,52	0,00
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Receita de Contribuições		0,00	0,00
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Outras Receitas Originárias		8.830,83	0,00
Remuneração das Disponibilidades		378.136,69	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	A	16.291.333,61	0,00
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		10.313.194,23	0,00
Ingressos Extraorçamentários		2.665.845,19	0,00
Transferências Financeiras Recebidas		7.647.349,04	0,00
DESEMBOLSOS (Incluídos pago de RP)		23.871.706,56	0,00
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	B	19.053.887,62	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	C	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	A	1.511.953,75	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		3.305.865,19	0,00
Desembolsos Extra-Orçamentários		2.665.845,19	0,00
Transferências Financeiras Concedidas		640.020,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		3.119.788,80	0,00

As atividades operacionais geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ 3.119.788,80.

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		1.068.594,03	0,00
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		1.068.594,03	0,00
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)		-1.068.594,03	0,00

As atividades de investimentos geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ -1.068.594,03.

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		0,00	0,00

Não houve registros de atividades de financiamento 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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 12 – 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/validaDoc.seam> Código do documento: 2c9ef50e-3746-4a15-9ec3-e401219dfbce

BOI **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena**
2022 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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 créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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 créditos previdenciários, 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 demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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 Dívida Ativa, tributária e não-tributária, 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 receber), incluindo a contratação de sistema de informática.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	6. Evidenciação de ativos e Passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro dos Ativos e dos Passivos em Demonstrações Contábeis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	Em andamento
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 12 – 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/validadaDoc.seam> Código do documento: 2c9ef50e-3746-4a15-9ec3-e401219df1bc

BOI Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena
2022 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Em andamento
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
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
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 12 – 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: 2c9ef50e-3746-4a15-9ec3-e401219dfbfc

BOI **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena**
2022 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do FUNDEB	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das Operações de Créditos	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
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
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	Imediato	Concluído
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização de Precatórios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Interno / Contabilidade	Imediato	Concluído
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Ajustar a elaboração das demonstrações contábeis ao padrão MCASP.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído

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

Marleide Ingracia de Castro Ribeiro
 Secretária de Educação

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

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 1 de 3

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I) (Nota 01)	5.479.510,33	8.890.401,33	5.178.171,83	-3.712.229,50
RECEITA PATRIMONIAL	5.100,00	5.100,00	553.512,06	548.412,06
Valores Mobiliários	5.100,00	5.100,00	553.512,06	548.412,06
TRANSFERENCIAS CORRENTES	5.274.410,33	8.685.301,33	4.621.549,52	-4.063.851,81
Transferências da União e de suas Entidades	5.158.410,33	8.569.301,33	4.303.878,76	-4.265.882,57
Transferências do Estado e de suas Entidades	116.000,00	116.000,00	317.670,76	201.670,76
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	200.000,00	200.000,00	3.110,25	-196.889,75
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	200.000,00	200.000,00	3.110,25	-196.889,75
RECEITAS DE CAPITAL (II) (Nota 02)	200.000,00	450.000,00	0,00	-450.000,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	200.000,00	450.000,00	0,00	-450.000,00
Transferências da União e suas Entidades	200.000,00	450.000,00	0,00	-450.000,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)	5.679.510,33	9.340.401,33	5.178.171,83	-4.162.229,50
REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV) (Nota 03)	5.679.510,33	9.340.401,33	5.178.171,83	-4.162.229,50
DÉFICIT (VI) (Nota 07)			10.196.039,70	
TOTAL (VII) = (V+VI)	5.679.510,33	9.340.401,33	15.374.211,53	
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	
(UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)				
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	
Superávit Financeiro		0,00	0,00	
Reabertura de Créditos Adicionais		0,00	0,00	

HAECKEL RAY JUNIOR
 SECRETÁRIO DE SAÚDE
 469.596.023-00

GILDECI LAURA RODRIGUES
 ACESSORA DE TESOUREARIA
 045.816.194-24

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
 CONTADOR
 114.120.498-30



Documento Assinado em: 2022/12/31
 Assessoria de Planejamento e Controle Gerencial
 Acesso em: https://www.fundomunicipal.gov.br/brasil/assessoria-de-planejamento-e-controle-gerencial
 ARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
 Assinatura: 2e9ef50e-3746-4a15-9ec3-e401219dfbc

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pa



DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g-h)
DESPESAS CORRENTES (VIII) (Nota 04)	11.334.306,33	15.916.327,07	14.327.099,14	14.327.099,14	14.112.653,26	1.589.227,93
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	6.301.536,00	7.037.496,09	6.707.903,72	6.707.903,72	6.618.346,64	329.592,37
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	5.032.770,33	8.878.830,98	7.619.195,42	7.619.195,42	7.494.306,62	1.259.634,56
DESPESAS DE CAPITAL (IX) (Nota 05)	442.200,00	1.047.112,39	1.047.112,39	796.842,39	763.709,39	0,00
INVESTIMENTOS	442.200,00	1.047.112,39	1.047.112,39	796.842,39	763.709,39	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X)	11.776.506,33	16.963.439,46	15.374.211,53	15.123.941,53	14.876.362,65	1.589.227,93
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII) (Nota 06)	11.776.506,33	16.963.439,46	15.374.211,53	15.123.941,53	14.876.362,65	1.589.227,93
SUPERÁVIT (XIV)			0,00			
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	11.776.506,33	16.963.439,46	15.374.211,53	15.123.941,53	14.876.362,65	1.589.227,93
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	9,00	10.046,72	9.500,00	9.500,00	0,00	0,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	9,00	10.046,72	9.500,00	9.500,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (Nota 08)	9,00	10.046,72	9.500,00	9.500,00	0,00	555,72

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)			
DESPESAS CORRENTES	223.168,86	1.648,20	1.648,20	0,00	223.168,86
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	221.168,86	1.648,20	1.648,20	0,00	221.168,86
DESPESAS DE CAPITAL	1.550,00	0,00	0,00	0,00	1.550,00
INVESTIMENTOS	1.550,00	0,00	0,00	0,00	1.550,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (Nota 09)	224.718,86	1.648,20	1.648,20	0,00	224.718,86

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 eletronicamente por Gildeci Laura Rodrigues, em 31/12/2022, às 14:59:03 (hora de Brasília), com código de verificação (CC) de 2991500374644559e3e40f219dffc.

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2022)

Exercício de 2022



ANEXO B

DESpesas INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESpesas EMPENHADAS (g)	DESpesas LIQUIDADAS (h)	DESpesas PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f)-(g)
DESpesas INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	557.000,00	390.235,76	311.772,51	311.772,51	311.772,51	78.463,25
DESpesas CORRENTES	557.000,00	390.235,76	311.772,51	311.772,51	311.772,51	78.463,25
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	298.000,00	275.987,39	222.006,59	222.006,59	222.006,59	53.800,80
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESpesas CORRENTES	259.000,00	114.248,37	89.765,92	89.765,92	89.765,92	24.882,45
DESpesas DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Documento Assinado em 31/12/2022 por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
 Aceite em 31/12/2022 por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
 Endereço: https://brasil.ssign.br/pt-br/validarDoc.aspx?docId=2c9ef50e-3746-4a15-9ec3-e401219df7bc

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 12 – 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: 2c9ef50e-3746-4a15-9ec3-e401219dfbfc

BOI	Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde 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 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
- f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de 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 do Balanço Orçamentário, 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 12 – 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: 2c9ef50e-3746-4a15-9ec3-e401219dfbfc

BOI	Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena
2022	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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 no balanço orçamentário.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
Não houve julgamentos pela aplicação de políticas contábeis que interferissem no balanço orçamentário.

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 12 – Balanço Orçamentário da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

Nota 01) RECEITAS CORRENTES: A previsão de arrecadação de receitas correntes da entidade para o exercício de 2022 foi de R\$ 5.479.510,33 e atualizada para R\$ 8.890.401,33. Durante o exercício, o valor arrecadado foi de R\$ 5.178.171,83, o que representa um déficit de arrecadação corrente de R\$ (3.712.229,50) em relação a previsão atualizada.

Nota 02) RECEITAS DE CAPITAL: A previsão de arrecadação de receitas de capital foi de R\$ 200.000,00. Atualizada para R\$ 450.000,00. Não houve arrecadação de Receitas de Capital no exercício, o que representa um déficit de arrecadação de R\$ (450.000,00) em relação a previsão atualizada.

Nota 03) TOTAL DAS RECEITAS: O total de receitas previstas para o exercício de 2022 conforme Lei Orçamentária Anual foi de R\$ 5.679.510,33. A previsão foi atualizada para R\$ 9.340.401,33. A arrecadação total foi de R\$ 5.178.171,83, o que gerou déficit de arrecadação de R\$ (4.162.229,50), em relação a previsão atualizada. Desta forma, o coeficiente geral de arrecadação foi de 55,44%. Conforme é detalhado na tabela abaixo:

Tabela 01 - Detalhamento da Receita Prevista/Arrecadada

Receitas Orçamentárias	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo (d) = (c-b)
RECEITAS CORRENTES (I)	5.479.510,33	8.890.401,33	5.178.171,83	-3.712.229,50
Receita Patrimonial	5.100,00	5.100,00	553.512,06	548.412,06
Valores Mobiliários	5.100,00	5.100,00	553.512,06	548.412,06
Transferências Correntes	5.274.410,33	8.685.301,33	4.621.549,52	-4.063.751,81
Transferências da União e suas Entidades	5.158.410,33	8.569.301,33	4.303.878,76	-4.265.422,57
Transferências do Estado e suas Entidades	116.000,00	116.000,00	317.670,76	201.670,76
Outras Receitas Correntes	200.000,00	200.000,00	3.110,25	-196.889,75
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	200.000,00	200.000,00	3.110,25	-196.889,75
RECEITAS DE CAPITAL (II)	200.000,00	450.000,00	0,00	-450.000,00
Transferências de Capital	200.000,00	450.000,00	0,00	-450.000,00
RECEITA TOTAL	5.679.510,33	9.340.401,33	5.178.171,83	-4.162.229,50

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

Nota 04) DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R\$ 11.334.306,33, foi atualizada para R\$ 15.916.327,07, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 14.327.099,14. As liquidações totalizaram R\$ 14.327.099,14, sendo pagos o montante de R\$ 14.112.653,26, restando de economia orçamentária corrente o valor de R\$ 1.589.227,93.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 12 – 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: 2c9e50e-3746-4a15-9ec3-e401219dfbfc

BOI **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena**
2022 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Nota 05) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R\$ 442.200,00, atualizada para o valor de R\$ 1.047.112,39, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 1.047.112,39. As liquidações totalizaram R\$ 796.842,39, sendo pagos o montante de R\$ 763.709,39.

Nota 06) TOTAL DAS DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, a despesa total autorizada foi de R\$ 11.776.506,33. Da dotação atualizada de R\$ 16.963.439,46 foi empenhado o valor de R\$ 15.374.211,53 que corresponde a 90,63%, da despesa empenhada foi liquidado o valor de R\$ 15.123.941,53 que corresponde a 98,37% e a despesa paga foi de R\$ 14.876.362,65 o que representa 98,36% em relação a despesa liquidada. A economia orçamentária foi de R\$ 1.589.227,93.

Tabela 02 - Execução da despesa Orçamentária

Despesas Orçamentárias	Dotação Atualizada (f)	Despesa empenhada (g)	Empenho (%) (g / f)	Despesa Liquidada (h)	Liquidação (%) (h / g)	Despesa Paga (i)	Pagamento (%) (i / h)
DESPESAS CORRENTES	15.916.327,07	14.327.099,14	90,02	14.327.099,14	100,00	14.112.653,26	98,50
Pessoal e Encargos Sociais	7.037.496,09	6.707.903,72	95,32	6.707.903,72	100,00	6.618.346,64	98,66
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	8.878.830,98	7.619.195,42	85,81	7.619.195,42	100,00	7.494.306,62	98,36
DESPESAS DE CAPITAL	1.047.112,39	1.047.112,39	100,00	796.842,39	76,10	763.709,39	95,84
Investimentos	1.047.112,39	1.047.112,39	100,00	796.842,39	76,10	763.709,39	95,84
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL DA DESPESA	16.963.439,46	15.374.211,53	90,63	15.123.941,53	98,37	14.876.362,65	98,36

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

Nota 07) RESULTADO ORÇAMENTÁRIO: Ao aplicarmos a fórmula da execução orçamentária que compara as receitas arrecadadas, menos as despesas empenhadas, no exercício de 2022 houve um déficit de execução orçamentária na ordem de R\$ (-10.196.039,70), que em comparação ao resultado de 2021 ocorreu uma variação de 117,28%

Tabela 03 - Resultado Orçamentário

Detalhamento	R\$		
	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)
Receitas Arrecadadas	5.178.171,83	6.104.038,48	-15,17
(-) Despesas Empenhadas	15.374.211,53	10.796.681,59	42,40
(=) Resultado Orçamentário	-10.196.039,70	-4.692.643,11	117,28

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR

Nota 08) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 9,00. Os restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior totalizou R\$ 10.046,72. Foram liquidados e pagos o valor R\$ 9.500,00, restando de saldo a pagar o montante de R\$ 555,72.

Nota 09) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 224.718,86, e inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior R\$ 1.648,20. Desse montante foram pagos R\$ 1.648,20, restando de saldo a pagar R\$ 224.718,86.

Tabela 04 - Execução de Restos a Pagar não Processados e Processados

Detalhamento	R\$					% Execução (d) = (c / a)
	Inscritos (menos os cancelados) (a)	Liquidado (b)	Pago (c)	Saldo		
DESPESAS CORRENTES	234.872,78	9.500,00	11.148,20	223.724,58	4,75	
Pessoal e Encargos Sociais	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Outras Despesas Correntes	232.872,78	9.500,00	11.148,20	221.724,58	4,79	
DESPESAS DE CAPITAL	1.550,00	0,00	0,00	1.550,00	0,00	
Investimentos	1.550,00	0,00	0,00	1.550,00	0,00	
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL	236.422,78	9.500,00	11.148,20	225.274,58	4,72	

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

Conforme evidenciado na tabela acima foi pago 4,72% dos restos a pagar processados e não processados no período.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 12 – 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: 2c9ef50e-3746-4a15-9ec3-e401219df7bc

BOI	Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena
2022	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. **Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**
Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.
- 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 balanço.

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

- a. **Regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado:**
O regime orçamentário utilizado foi o misto, que compreende o registro de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64. A classificação orçamentária utilizada seguiu as determinações da Portaria MPOG nº 42/99 e Portaria STN nº 163/2001.
- b. **Período a que se refere o orçamento:**
01/01/2022 a 31/12/2022
- c. **Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias em quadros complementares seguindo o modelo do Balanço Orçamentário aprovado pela STN:**
- c.1. **Detalhamento das receitas intraorçamentárias**
Não houve registros de receitas intraorçamentárias.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 12 – 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: 2c9e5f50e-3746-4a15-9ec3-e401219dfb0c

BOI **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena**

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

c.2. Detalhamento das despesas intraorçamentárias

DESPESA INTRAORÇAMENTÁRIA	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f-g)
Despesas Correntes	557.000,00	390.235,76	311.772,51	311.772,51	311.772,51	78.463,25
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	557.000,00	390.235,76	311.772,51	311.772,51	311.772,51	78.463,25

d. A utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário:

Não houve abertura de créditos adicionais utilizando-se do Superávit Financeiro de exercício anterior, o que poderia ocasionar um desequilíbrio orçamentário. Tampouco houve reabertura de Créditos Especiais e/ou Extraordinários nos últimos 4 meses de 2021.

e. As atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA, que compõem a coluna Previsão Inicial da receita orçamentária:

Não houve atualização monetária autorizadas por lei no exercício em questão.

f. Procedimento adotado em relação aos restos a pagar não processados liquidados, ou seja, se o ente transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados ou se mantém o controle dos restos a pagar não processados liquidados separadamente:

Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP, pág. 494.

g. Detalhamento dos “recursos de exercícios anteriores” utilizados para financiar as despesas orçamentárias do exercício corrente, destacando-se os recursos vinculados ao RPPS e outros com destinação vinculada:

DETALHAMENTO DE RECURSOS FINANCEIROS VINDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

Fonte	Valor Utilizado (R\$)
Recursos Próprios	56.095,67
Recursos Vinculados	5.953.056,12
Total	6.009.151,79

As disponibilidades de caixa e equivalentes de caixa vindas do exercício de 2021 foram de R\$ 6.009.151,79. Destes valores vindos do exercício anterior, quanto aos recursos próprios foram utilizados para realização de despesas orçamentárias do exercício corrente, enquanto os recursos vinculados obedeceram às regras definidas em legislação própria.

h. Superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS:

Não se aplica a Demonstrativos isolados.

i. Transferências Financeiras Concedidas e Recebidas para dar suporte ao Déficit Orçamentário:

As transferências financeiras concedidas somam R\$ 70,27 e as Transferências recebidas somam R\$ 9.577.555,37.

j. Conciliação com os valores dos fluxos de caixa líquidos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apresentados na Demonstração dos Fluxos de Caixa:

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 12 – 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/validadaDoc.seam> Código do documento: 2c9ef50e-3746-4a15-9ec3-e401219dfbc

BOI Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena

2022 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		15.865.478,34	14.251.867,52
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		556.622,31	162.155,28
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Receita de Contribuições		0,00	0,00
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Outras Receitas Originárias		3.110,25	41.852,14
Remuneração das Disponibilidades		553.512,06	120.303,14
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	A	4.621.549,52	5.941.883,20
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		10.687.306,51	8.147.829,04
Ingressos Extraorçamentários		1.109.751,14	884.742,09
Transferências Financeiras Recebidas		9.577.555,37	7.263.086,95
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)		15.199.880,45	11.230.948,44
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	B	13.812.028,95	9.913.557,32
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	C	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	A	311.772,51	295.719,59
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		1.076.078,99	1.021.671,53
Desembolsos Extra-Orçamentários		1.076.008,72	1.021.671,53
Transferências Financeiras Concedidas		70,27	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		665.597,89	3.020.919,08

As atividades operacionais geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ 665.597,89.

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		763.709,39	677.953,81
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		763.709,39	677.953,81
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)		-763.709,39	-677.953,81

As atividades de investimentos geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ -763.709,39.

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		0,00	0,00

As atividades de financiamento geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ 0,00.

PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIP) 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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 12 – 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: 2c9ef50e-3746-4a15-9ec3-e401219dfbfc

BOI **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena**
2022 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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 créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo com os critérios estabelecidos no MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças Contabilidade /	01/01/2022	Em andamento
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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 demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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 Dívida Ativa, tributária e não-tributária, 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 receber), incluindo a contratação de sistema de informática.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	6. Evidenciação de ativos e Passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro dos Ativos e dos Passivos em Demonstrações Contábeis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	Em andamento
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 12 – 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/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2c9ef50e-3746-4a15-9ec3-e401219dfb0c

BOI Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa

Filomena

2022

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Em andamento
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almoxxarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2023	Em andamento
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do FUNDEB	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das Operações de Créditos	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 12 – 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: 2c9ef50e-3746-4a15-9ec3-e401219dfbce

BOI **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena**
2022 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização de Precatórios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Interno / Contabilidade	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Ajustar a elaboração das demonstrações contábeis ao padrão MCASP.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído

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

Haeckel Ray Junior
Secretário de Saúde

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