

FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DE SANTA FILOMENA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 1

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO:2 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DE SANTA FILOMENA

| ATIVO | | | | PASSIVO | | | |
|--|------|-----------------------|-----------------------|---|------|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| ATIVO CIRCULANTE (Nota 01) | | 14.749.468,43 | 12.947.588,10 | PASSIVO CIRCULANTE (Nota 05) | | 19.334,40 | 1.356,88 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | | 14.749.468,43 | 12.947.588,10 | OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS (Nota 06) | | 1.969,50 | 0,00 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL | | 14.749.468,43 | 12.947.588,10 | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR | | 1.969,50 | 0,00 |
| CAIXA | F | 0,03 | 0,03 | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR | F | 1.969,50 | 0,00 |
| CONTA ÚNICA RPPS | F | 14.749.468,40 | 12.947.588,07 | EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO | | 0,00 | 0,00 |
| CRÉDITOS A CURTO PRAZO | | 0,00 | 0,00 | FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO | | 0,00 | 0,00 |
| DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO | | 0,00 | 0,00 | OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO | | 0,00 | 0,00 |
| INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO | | 0,00 | 0,00 | OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES | | 0,00 | 0,00 |
| ESTOQUES | | 0,00 | 0,00 | PROVISÕES A CURTO PRAZO | | 0,00 | 0,00 |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA | | 0,00 | 0,00 | DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO (Nota 07) | | 17.364,90 | 1.356,88 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE | | 0,00 | 0,00 | VALORES RESTITUÍVEIS | | 17.364,90 | 1.356,88 |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE (Nota 02) | | 2.495.289,08 | 2.754.481,42 | CONSIGNAÇÕES | F | 16.418,06 | 410,04 |
| ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO (Nota 03) | | 2.481.779,71 | 2.742.692,20 | CONSIGNAÇÕES (Nota 08) | P | 946,84 | 946,84 |
| CRÉDITOS A LONGO PRAZO | | 2.481.779,71 | 2.742.692,20 | PASSIVO NÃO-CIRCULANTE | | 52.027.314,50 | 25.731.444,38 |
| CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS | P | 2.481.779,71 | 2.742.692,20 | OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS | | 0,00 | 0,00 |
| INVESTIMENTOS | | 0,00 | 0,00 | EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO | | 0,00 | 0,00 |
| IMOBILIZADO (Nota 04) | | 13.509,37 | 11.789,22 | FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO | | 0,00 | 0,00 |
| BENS MÓVEIS | | 13.509,37 | 11.789,22 | OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO | | 0,00 | 0,00 |
| BENS DE INFORMÁTICA | P | 3.215,00 | 3.215,00 | PROVISÕES A LONGO PRAZO (Nota 10) | | 52.027.314,50 | 25.731.444,38 |
| MÓVEIS E UTENSÍLIOS | P | 4.462,00 | 4.462,00 | PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO | | 52.027.314,50 | 25.731.444,38 |
| MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS | P | 3.796,22 | 3.796,22 | PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS | P | 24.129.349,25 | 21.598.754,10 |
| DEMAIS BENS MÓVEIS | P | 2.036,15 | 316,00 | PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER | P | 29.300.628,33 | 5.730.973,28 |
| INTANGÍVEL | | 0,00 | 0,00 | PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO | P | -1.402.663,08 | -1.598.283,00 |
| DIFERIDO | | 0,00 | 0,00 | DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | | 17.244.757,51 | 15.702.069,52 | RESULTADO DIFERIDO | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | TOTAL PASSIVO (Nota 09) | | 52.046.648,90 | 25.732.801,26 |
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | | | | | | |
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | | | | |
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | -34.801.891,39 | -10.030.731,74 | | | | |



FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DE SANTA FILOMENA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 2

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO:2 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DE SANTA FILOMENA

| ATIVO | | | | PASSIVO | | | |
|---------------|------|-----------------|--------------------|---|------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| | | | | PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | RESULTADOS ACUMULADOS | | -34.801.891,39 | -10.030.731,74 |
| | | | | SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS | | -34.801.891,39 | -10.030.731,74 |
| | | | | SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO | P | -24.771.159,65 | -18.388.611,78 |
| | | | | SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | P | -10.030.731,74 | 8.357.880,04 |
| | | | | TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO (Nota 11) | | -34.801.891,39 | -10.030.731,74 |
| | | | | TOTAL | | 17.244.757,51 | 15.702.069,52 |

ANA LUCIA PEREIRA DE SOUZA
 GERENTE RPPS
 999.866.555-87

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
 CONTADOR

Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVACANTTI DE SOUSA
 14.12.2022 14:30:08
 Acesso em: https://eic.ice.pe.gov.br/epp/validar/codigo-do-documento:aba5764e-6be6-470f-a673-5c176c714b2



FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DE SANTA FILOMENA
BALANÇO PATRIMONIAL
Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 3

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|----------------------------|------|-----------------|--------------------|---|------|-----------------|--------------------|
| ATIVO FINANCEIRO (Nota 12) | | 14.749.468,43 | 12.947.588,10 | PASSIVO FINANCEIRO (18.387,56)+RP não Proc.(0,00) (Nota 14) | | 18.387,56 | 410,04 |
| ATIVO PERMANENTE (Nota 13) | | 2.495.289,08 | 2.754.481,42 | PASSIVO PERMANENTE (Nota 15) | | 52.028.261,34 | 25.732.391,22 |
| | | | | SALDO PATRIMONIAL | | -34.801.891,39 | -10.030.731,74 |

ANA LUCIA PEREIRA DE SOUZA
GERENTE RPPS
999.866.555-87

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30



FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DE SANTA FILOMENA
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 4

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

| ESPECIFICAÇÃO | | | | ESPECIFICAÇÃO | | | |
|---|------|-----------------|--------------------|---|------|-----------------|--------------------|
| SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx) | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx) | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| ATOS POTENCIAIS ATIVO | | 0,00 | 0,00 | ATOS POTENCIAIS PASSIVO | | 0,00 | 0,00 |
| GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS | | 0,00 | 0,00 | GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS | | 0,00 | 0,00 |
| DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES | | 0,00 | 0,00 | OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES | | 0,00 | 0,00 |
| DIREITOS CONTRATUAIS | | 0,00 | 0,00 | OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS | | 0,00 | 0,00 |
| OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS | | 0,00 | 0,00 | OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | | 0,00 | 0,00 | TOTAL | | 0,00 | 0,00 |

ANA LUCIA PEREIRA DE SOUZA
 GERENTE RPPS
 999.866.555-87

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
 CONTADOR
 114.120.498-30



FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DE SANTA FILOMENA
ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Exercício de 2022

Dezembro(31/12/2022)

Pág.: 1

ISOLADO:2 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DE SANTA FILOMENA

| ATIVO | | | | PASSIVO | | | |
|---|------|----------------------|----------------------|--|------|------------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| ATIVO CIRCULANTE | | 14.749.468,43 | 12.947.588,10 | PASSIVO CIRCULANTE | | 18.387,56 | 410,04 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | | 14.749.468,43 | 12.947.588,10 | OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS | | 1.969,50 | 0,00 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL | | 14.749.468,43 | 12.947.588,10 | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR | | 1.969,50 | 0,00 |
| CAIXA | | 0,03 | 0,03 | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR | | 1.969,50 | 0,00 |
| CONTA ÚNICA RPPS | | 14.749.468,40 | 12.947.588,07 | DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO | | 16.418,06 | 410,04 |
| VALORES RESTITUÍVEIS | | | | VALORES RESTITUÍVEIS | | 16.418,06 | 410,04 |
| CONSIGNAÇÕES | | | | CONSIGNAÇÕES | | 16.418,06 | 410,04 |
| TOTAL | | 14.749.468,43 | 12.947.588,10 | TOTAL | | 18.387,56 | 410,04 |

 ANA LUCIA PEREIRA DE SOUZA
 GERENTE RPPS
 999.866.555-87

 ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
 CONTADOR

114.120.498-30
 Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
 Acesse em: [https://eicf.ce.gov.br/epp/validaDoc?cam=Código do documento: aba5764e-6be6-470f-a673-5c176c714b2](https://eicf.ce.gov.br/epp/validaDoc?cam=Código%20do%20documento%3A%20aba5764e-6be6-470f-a673-5c176c714b2)



FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DE SANTA FILOMENA
ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALÍTICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

Exercício de 2022

Dezembro(31/12/2022)

Pág.: 1

ISOLADO:2 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DE SANTA FILOMENA

| ATIVO | | | | PASSIVO | | | |
|---|------|---------------------|---------------------|--|------|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | | 2.495.289,08 | 2.754.481,42 | PASSIVO CIRCULANTE | | 946,84 | 946,84 |
| ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO | | 2.481.779,71 | 2.742.692,20 | DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO | | 946,84 | 946,84 |
| CRÉDITOS A LONGO PRAZO | | 2.481.779,71 | 2.742.692,20 | VALORES RESTITUÍVEIS | | 946,84 | 946,84 |
| CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS | | 2.481.779,71 | 2.742.692,20 | CONSIGNAÇÕES | | 946,84 | 946,84 |
| IMOBILIZADO | | 13.509,37 | 11.789,22 | PASSIVO NÃO-CIRCULANTE | | 52.027.314,50 | 25.731.444,38 |
| BENS MÓVEIS | | 13.509,37 | 11.789,22 | PROVISÕES A LONGO PRAZO | | 52.027.314,50 | 25.731.444,38 |
| BENS DE INFORMÁTICA | | 3.215,00 | 3.215,00 | PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO | | 52.027.314,50 | 25.731.444,38 |
| MÓVEIS E UTENSÍLIOS | | 4.462,00 | 4.462,00 | PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS | | 24.129.349,25 | 21.598.754,10 |
| MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS | | 3.796,22 | 3.796,22 | PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER | | 29.300.628,33 | 5.730.973,28 |
| DEMAIS BENS MÓVEIS | | 2.036,15 | 316,00 | PLANO PREVIDENCIÁRIO - PLANO DE AMORTIZAÇÃO | | -1.402.663,08 | -1.598.283,00 |
| TOTAL | | 2.495.289,08 | 2.754.481,42 | TOTAL | | 52.028.261,34 | 25.732.391,22 |

 ANA LUCIA PEREIRA DE SOUZA
 GERENTE RPPS
 999.866.555-87

 ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
 CONTADOR
 114.120.498-30

Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
 Acesso em: https://eice:ce:pe.gov.br/epp/validador?doc:seam Código do documento: abas764e-6be6-470f-a673-5c176c714b2



FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DE SANTA FILOMENA

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2022)

Pág.: 1

Exercício de 2022

ISOLADO:2 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DE SANTA FILOMENA

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX) | | SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO | |
|---|--|------------------------------|----------------------|
| | | ATUAL | EXERC. ANTERIOR |
| 00 | RECURSOS ORDINARIOS (ORDINÁRIO) | 14.731.065,29 | 5.067.104,93 |
| 000 | SEM CÓDIGO DE APLICAÇÃO | 71.137,93 | 110.317,03 |
| 001 | Ordinario | 0,00 | -60.492,37 |
| 600 | SUS - Manutenção ASPS | 0,00 | 5.016.369,01 |
| 610 | Recursos da CIDE | 0,00 | 911,26 |
| 800 | RPPS-Fundo Capitalização Previdenciário | 14.659.927,36 | 0,00 |
| 12 | RECURSOS DE CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (ORDINÁRIO) | 15,58 | 1.118.719,82 |
| 100 | Tipo de Fonte de Recurso | 0,00 | 15,61 |
| 600 | SUS - Manutenção ASPS | 0,00 | 1.118.467,33 |
| 610 | Recursos da CIDE | 0,00 | 236,88 |
| 800 | RPPS-Fundo Capitalização Previdenciário | 15,58 | 0,00 |
| 69 | CONTRIBUICAO PATRONAL PARA O PLANO DE SEGURIDADE SOCIAL DO SERVIDOR PUBLICO (ORDINÁRIO) | 0,00 | 6.761.353,31 |
| 600 | SUS - Manutenção ASPS | 0,00 | 6.761.353,31 |
| TOTAL | | 14.731.080,87 | 12.947.178,06 |

ANA LUCIA PEREIRA DE SOUZA
GERENTE RPPS
999.866.555-87

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVACANTTI DE SOUSA
Acesse em: <https://eic.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: aba5764e-6be6-470f-a673-5c176ec714b2



NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: aba5764e-6be6-470f-4673-5c176ec714b2

Balanco Patrimonial Individual do Fundo Previdenciário do Município de Santa Filomena
Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
2022

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. Nome do órgão ou entidade:**
Fundo Previdenciário do Município de Santa Filomena
- CNPJ:**
05.542.602/0001-94
- 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.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
O Regime Próprio de Previdência Social tem como atividade principal o pagamento dos proventos de aposentados e pensionistas dos servidores do quadro efetivo municipal. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas e despesas, corrente e de capital, podendo ser classificada como: Orçamentárias e Intraorçamentária. Podem ainda ocorrer aporte de recursos para cobertura de déficit atuarial se for o caso.
- 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 14 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 04. 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 Previdenciário do Município 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 Financeiro, 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 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: aba5764e-6be6-470f-4673-5c176ec714b2

Balanco Patrimonial Individual do Fundo Previdenciário do Município de Santa Filomena
Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
2022

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 Patrimonial.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
Não houve julgamentos pela aplicação de políticas contábeis que interferissem no Balanço Patrimonial.
 - i. Classificação de ativos:**
Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.
 - ii. Constituição de provisões:**
Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais, exceto as “provisões matemáticas previdenciárias” comentadas.
 - iii. Reconhecimento de variações patrimoniais:**
Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.
 - iv. Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos ou entidades:**
Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.
- d. Ajustes Decorrentes de Omissões e Erros de Registro :**
Não houve Ajustes Decorrentes de Omissões e Erros de Registro que interferissem no Balanço Patrimonial.

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

ATIVO: É o conjunto de bens e direitos que uma entidade possui à sua disposição, sob seu controle, não necessariamente de sua propriedade.

NOTA 01) Caixa e Equivalentes de Caixa: Compreende o somatório dos valores disponíveis no Caixa, na Conta Única do Tesouro, Demais Bancos, Rede Bancária de Arrecadação Financeiras, conforme evidenciado na tabela abaixo:

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Balço Patrimonial Individual do Fundo Previdenciário do Município de Santa Filomena
Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
2022

Tabela 01 - Caixa e Equivalentes de Caixa

| Detalhamento | R\$ | | |
|--------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | AH (%) |
| Caixa | 0,03 | 0,03 | 0 |
| Conta Única - RPPS | 14.749.468,40 | 12.947.588,07 | 13,92 |
| TOTAL | 14.749.468,43 | 12.947.588,10 | 13,92 |

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

A tabela demonstra um aumento de 13,92% no período dos recursos disponíveis na Conta Única em consequência da programação financeira do exercício.

NOTA 02) Ativo Não Circulante: Composto do ativo realizável a longo prazo e investimentos, totalizam o valor de R\$ 2.495.289,08. Não ocorreram depreciação, exaustão e amortização, pela inoperância do departamento de patrimônio do município.

NOTA 03) Ativo Realizável a Longo Prazo: O ativo realizável a longo prazo contém o valor de R\$ 2.481.779,71, referente a parcelamento celebrado com a Prefeitura Municipal de Dormentes.

Nota 04) IMOBILIZADO: O imobilizado é composto pelos bens móveis que são utilizados na prestação de serviços. O valor do imobilizado ao final do exercício de 2021 totalizou R\$ 11.789,22. No exercício de 2022 houve a incorporação de novos ativos, totalizando R\$ 13.509,37 e possuem a composição conforme evidenciado na tabela abaixo:

Tabela 02 - Ativo Não Circulante

| Detalhamento | R\$ | | |
|---|---------------------|---------------------|--------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | AH (%) |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | 2.495.289,08 | 2.754.481,42 | -9,41 |
| Ativo Realizável a Longo Prazo | 2.481.779,71 | 2.742.692,20 | -9,51 |
| Créditos Previdenciários do RPPS | 2.481.779,71 | 2.742.692,20 | -9,51 |
| Imobilizado | 13.509,37 | 11.789,22 | 14,59 |
| Bens de Informática | 3.215,00 | 3.215,00 | 0,00 |
| Móveis e Utensílios | 4.462,00 | 4.462,00 | 0,00 |
| Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas | 3.796,22 | 3.796,22 | 0,00 |
| Demais Bens Móveis | 2.036,15 | 316,00 | 544,35 |
| TOTAL | 2.495.289,08 | 2.754.481,42 | -9,41 |

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

PASSIVO: É o conjunto de obrigações de uma determinada entidade. Representa os recursos captados por essa entidade, que posteriormente, a curto, médio e longo prazo, terão que ser restituídos ou pagos aos seus credores (que fornecem recursos a entidade).

NOTA 05) Passivo Circulante: As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do 2022 foram de R\$ 19.334,40 encerrando o exercício com um índice de liquidez para imediato pagamento.

NOTA 06) Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar: As Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar são derivadas da folha de pagamento no valor de R\$ 1.969,50.

NOTA 07) Demais Obrigações a Curto Prazo: As demais obrigações a curto prazo contabilizaram o valor de R\$ 16.418,06 compostas por consignações.

Tabela 03 – Demais Obrigações a Curto Prazo - Consignações

| Detalhamento | R\$ |
|---|------------------|
| | 31/12/2022 |
| Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte - IRRF | 15.864,50 |
| Retenções- Entidades Representativas de Classes | 553,56 |
| TOTAL | 16.418,06 |

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTA 08) O valor de R\$ 946,84 foi inscrito em Obrigações a Curto Prazo de forma indevida, apresentando a classificação P (Permanente) quando deveria estar classificado como F (Financeiro), tomaremos as providências para posterior correção.

NOTA 09) Passivo Não- Circulante: O Passivo Não - Circulante está constituído pelas provisões matemáticas que apresentaram um valor de R\$ 52.046.648,90, sendo que deste valor R\$ 25.732.801,26 foram trazidos de exercícios anteriores.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stece.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: aba5764e-6be6-470f-4673-5c176ec714b2

Balanco Patrimonial Individual do Fundo Previdenciário do Município de Santa Filomena
Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
2022

NOTA 10) Provisões de Longo Prazo: O item Provisões de Longo Prazo, do passivo não-circulante, é constituído principalmente por: Provisões de Benefícios Concedidos, Provisões de Benefícios a Conceder e Plano de Amortização, conforme detalhado na tabela 05.

| Detalhamento | 31/12/2022 | 31/12/2021 | AH(%) |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| Provisões de Benefícios a Receber | 24.129.349,25 | 21.598.754,10 | 11,72 |
| Provisões de Benefícios a Conceder | 29.300.628,33 | 5.730.973,28 | 411,27 |
| Plano de Amortização | -1.402.663,08 | -1.598.283,00 | -12,24 |
| TOTAL | 52.027.314,50 | 25.731.444,38 | 102,19 |

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

PATRIMÔNIO LÍQUIDO: É o termo utilizado para aferir à mensuração residual no Balanço Patrimonial (ativo menos passivo).

Nota 11) O patrimônio líquido da entidade perfez ao final em 2022 o valor deficitário de R\$ 24.771.159,65, que somado ao acumulado de exercícios anteriores resultou em R\$ 34.801.891,39 deficitário. Conforme demonstrado na tabela abaixo:

| | |
|--|---------------------------|
| Resultados Acumulados de exercícios anteriores | -R\$ 10.030.731,74 |
| Resultado do Exercício | -R\$ 24.771.159,65 |
| Total Patrimônio Líquido | -R\$ 34.801.891,39 |

NOTA 12) Ativo Financeiro: O ativo financeiro compreende, valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários possuindo o atributo F (Financeiro). No exercício o total foi de R\$ 104.749.468,43.

NOTA 13) Ativo Permanente: O Ativo Permanente compreende os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação depende de autorização legislativa e possuem o atributo P (Permanente). No exercício totalizaram R\$ 2.495.289,08.

NOTA 14) Passivo Financeiro: Consiste em obrigações que não dependem de autorização orçamentária para amortização ou resgate, a exemplo de cauções, depósitos, dentre outros. O valor dos Passivos com atributo F (financeiro) somam R\$ 18.387,56.

NOTA 15) Passivo Permanente: Os passivos que dependem de autorização orçamentária para amortização ou resgate integram o Passivo Permanente. Os Passivos com atributo P (Permanente) totalizam R\$ 52.028.261,34.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**
Não houve registro de passivos contingentes.
- b. Divulgações não financeiras:**
Não houve necessidade de divulgação de informações de natureza não financeiras tendo em vista as características da entidade.
- 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 entidade.
- 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.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: aba5764e-6be6-470f-4673-5c176ec714b2

Balanco Patrimonial Individual do Fundo Previdenciário do Município de Santa Filomena
Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
2022

SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONIVEIS 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

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. Ademais, não houve operações que impactem significativamente o BP e necessitem de ajustes.

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

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos, demais créditos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível). No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo e provisões) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados. Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanentes, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado ou de controle com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos. O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos, inclusive as que apresentem valores negativos. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores. Foram utilizados os atributos (P) para “Permanente” e (F) para “Financeiro” quanto as contas patrimoniais. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALLACANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: aba5764e-6be6-470f-4673-5c176ec714b2

Balanco Patrimonial Individual do Fundo Previdenciário do Município de Santa Filomena
Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
2022

- a. **Ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis:**
Não houve ajustes decorrentes de omissões ou erros de anos anteriores.
- b. **Ativos Imobilizados obtidos a título gratuito:**
Não houve bens recebidos por doação.
- c. **Transferência de Ativos:**
Não houve transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.
- d. **Ativos intangíveis obtidos a título gratuito:**
Não houve doação de ativos intangíveis.
- e. **Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos:**
Na mensuração dos bens do imobilizado foi utilizado um único critério de mensuração para toda a classe do ativo.
- f. **Detalhamento das Contas Sintéticas não detalhadas no quadro principal:**
a. **Provisões a Curto Prazo:** São compostas conforme demonstrado na **Tabela 03, NOTA 07.**
- g. **Descrever Ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis:**
Não houve ajustes decorrentes de omissões ou erros de anos anteriores ou mudanças de créditos contábeis.
- h. **Detalhamento dos montantes expostos nas demonstrações para ajustes, depreciações, amortizações e exaustões:**
Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio da entidade a custo histórico. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou as informações relativas a ajustes, depreciação, amortização e exaustão. Da mesma forma, não foram disponibilizadas as informações relativas a possíveis reavaliações de bens e teste de imparidade. Não houve perda de bens por inutilidade.
- i. **Relação entre as provisões e passivos contingentes que surgiram de um mesmo conjunto de circunstâncias:**
Não houve durante o exercício, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.
- j. **Informações de Passivos Contingentes:**
Não foram realizados registros de passivos contingentes que acarretem estimativa de seus efeitos financeiros, indicação de incerteza em relação à periodicidade de saída, bem como da possibilidade de algum reembolso.
- k. **Perdas da Dívida Ativa:**
Não foram registrados valores de perdas da dívida ativa durante no exercício.
- l. **Informações adicionais (NBC T SP – Item 106):**
Não houve situações relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferência de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições ou recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados.
- m. **Probabilidade de Benefícios Econômicos ou Potencial de Serviços (NBC T SP 03 – Item 105):**
Não ocorreu entradas de benefícios econômicos ou potencial de serviços prováveis que se sujeitem a estimativas financeiras de recebimentos.
- n. **Avaliações externas de mensuração de provisões (NBC T SP 03 – Item 103):**
Não ocorreu avaliações externas de mensuração de provisões para esta entidade.
- o. **Teste de Imparidade (Impairment) (MCASP 9ª Edição):**

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: aba5764e-6be6-470f-4673-5c176ec714b2

Balanco Patrimonial Individual do Fundo Previdenciário do Município de Santa Filomena
Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
2022

Não ocorreu a realização de testes de imparidade de ativos com interrupção do poder de geração de caixa.

- p. Ganhos e Perdas decorrentes de Baixas no Imobilizado:**
Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou informações inerentes a ganhos ou perdas decorrentes de baixas no imobilizado.
- q. Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106):**
Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.
- r. Passivos reconhecidos em relação a Empréstimos Subsidiados (NBC T SP 01 – Item 106):**
Não houve passivos reconhecidos em relação aos empréstimos subsidiados que estão sujeitos a condições sobre os ativos transferidos.
- s. Ativos reconhecidos que estão sujeitos a Restrições e a Natureza de tais Restrições (NBC T SP 01 – Item 106):**
Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.
- t. Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC T SP 01 – Item 106):**
Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.
- u. Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106):**
Não houve passivos perdoados durante o exercício.
- v. Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107):**
Não houve heranças, presentes ou doações no exercício.
- w. Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105):**
Não houve ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços.
- x. Avaliação Externa das Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):**
Não houve registro para esta entidade.
- y. Teste de imparidade (Impairment):**
Não houve teste de imparidade durante o exercício.

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

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

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP

| Ação | Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários | | | |
|----------------------------------|---|--------------------------|-------------|----------------|
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Rotina de Procedimento contábil. | Registros contábeis conforme MCASP | Finanças / Contabilidade | 31/12/2017 | Concluído |

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Eletronicamente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MULLO, ANTESSOR CAVALLARO, Nº 176271462
Acesse em: https://tce.ce.gov.br/ppp/validaDoc?em=Código de Documento: abas76e-0be6-470f-409-52e176e71462

Balço Patrimonial Individual do Fundo Previdenciário do Município de Santa Filomena
Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
2022

| Ação | 1. Reconhecimento, mensuração e evidênciação 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, evidênciação 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 evidênciação 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 evidênciação 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 evidênciação 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 evidênciação 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 evidênciação 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 evidênciação das <u>provisões por competência</u>. | | | |
| 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. Evidênciação de <u>ativos e Passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas</u>. | | | |
| 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 evidênciação dos <u>bens móveis e imóveis</u>; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura). | | | |

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GIL DE VIANE JUNIOR, Diretor de Planejamento e Controle de Custos, com documento nº: ab817646-056-4731-6731c17646-482

Balço Patrimonial Individual do Fundo Previdenciário do Município de Santa Filomena
Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
2022

| 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 evidência 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 evidência 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 evidência 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 evidência 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 evidência 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 evidência 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 evidência 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 evidência 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 |

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILBERTO DE SOUZA JUNIOR, CPF: 033.147.167-3, em 14/12/2022. Assinatura: 76ec714b-1144-4601-8000-000000000000. Acesse em: https://www.tcepa.gov.br/ep/validarDocumento.asp?documento=aba82764e-0b0c-4741-8000-000000000000

Balanco Patrimonial Individual do Fundo Previdenciário do Município de Santa Filomena
Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
2022

| | | | | |
|---|--|--------------------------------------|--|-----------------------|
| 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 iniciado |
| 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/almoxarifado 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 |
| 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. | | | |

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Balanco Patrimonial Individual do Fundo Previdenciário do Município de Santa Filomena
Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
2022

| 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).

Ana Lucia Pereira de Souza
Gerente do Fundo Previdenciário

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

Documento Assinado Digitalmente por ANTONIO CARVALCANTI DE SOUSA
 Acesse em: https://etcdi.tribunalcpa.org.br/validaDoc.shtm?id_documento=1576e-08e-40f-673-5c176ec714b2