

**PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1

GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Filomena

**VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS**

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS				VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA</b>	<b>Nota: 02</b>	<b>1.883.136,43</b>	<b>1.414.647,50</b>	<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>	<b>Nota: 05</b>	<b>7.589.275,60</b>	<b>3.352.230,66</b>
IMPOSTOS		1.858.049,88	1.396.657,21	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		3.108.390,84	2.671.545,53
TAXAS		25.086,55	17.990,29	ENCARGOS PATRONAIS		4.461.384,76	660.752,03
<b>CONTRIBUIÇÕES</b>		<b>478.583,86</b>	<b>272.875,68</b>	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS -		19.500,00	19.933,10
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA		478.583,86	272.875,68	PESSOAL E ENCARGOS			
<b>EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS</b>		<b>6.163,00</b>	<b>1.259,00</b>	<b>BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS</b>		<b>7.537,32</b>	<b>8.074,48</b>
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE		6.163,00	1.259,00	OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		7.537,32	8.074,48
SERVIÇOS				<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>	<b>Nota: 06</b>	<b>7.414.722,44</b>	<b>8.149.158,85</b>
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>182.671,54</b>	<b>361.340,96</b>	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		2.880.256,84	3.224.176,73
JUROS E ENCARGOS DE MORA		1.445,12	20.471,46	SERVIÇOS		4.460.500,62	4.924.982,12
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES		181.226,42	340.869,50	DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		73.964,98	0,00
FINANCEIRAS				<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>125,86</b>	<b>138,93</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS</b>	<b>Nota: 04</b>	<b>35.009.964,29</b>	<b>35.188.582,64</b>	JUROS E ENCARGOS DE MORA		125,86	138,93
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		103.980,17	747.831,40	<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS</b>	<b>Nota: 03</b>	<b>25.909.350,13</b>	<b>26.938.045,18</b>
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		34.905.984,12	34.440.751,24	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		19.769.080,24	20.800.892,29
<b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE</b>		<b>481.000,80</b>	<b>0,00</b>	TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		6.140.140,28	6.137.152,89
<b>PASSIVOS</b>				TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS		129,61	0,00
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		9.025,00	0,00	<b>DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE</b>		<b>2.318,87</b>	<b>42.814,23</b>
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		471.975,80	0,00	<b>PASSIVOS</b>			
<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>		<b>63.233,73</b>	<b>142.761,20</b>	REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E		2.318,87	0,00
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS		4.247,56	2.839,71	AJUSTE PARA PERDAS			
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		58.986,17	139.921,49	DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		0,00	42.814,23
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b>	<b>Nota: 01</b>	<b>38.104.753,65</b>	<b>37.381.466,98</b>	<b>TRIBUTÁRIAS</b>		<b>368.392,14</b>	<b>415.548,30</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)</b>	<b>Nota: 07</b>	<b>3.186.968,71</b>	<b>1.524.543,65</b>	CONTRIBUIÇÕES		368.392,14	415.548,30
<b>TOTAL</b>		<b>41.291.722,36</b>	<b>38.906.010,63</b>	<b>CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<b>DOS SERVIÇOS PRESTADOS</b>			
				<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b>	<b>Nota: 04</b>	<b>41.291.722,36</b>	<b>38.906.010,63</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>41.291.722,36</b>	<b>38.906.010,63</b>

Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONIO CARVALHO DA SILVA

# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

DEZEMBRO(31/12/2023)

GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Filomena

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Pág.: 2

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS</b> (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>INCORPORAÇÃO DE ATIVO</b>		<b>1.094.343,14</b>	<b>1.074.711,96</b>
INVESTIMENTOS		1.094.343,14	1.074.711,96
<b>DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO</b>		<b>474.870,54</b>	<b>746.976,77</b>
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA		474.870,54	746.976,77

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023  
ANEXO 15 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVACANTTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9281b117-d610-4b10-b778-c4fe34489c7b

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena
2023	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 Genésio 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 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 482, de 29 de dezembro de 2022 (LOA 2023). 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 munícipes.
- e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**  
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 05. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
- f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**  
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais da Prefeitura Municipal de Santa Filomena-PE e do CISAPE – Consórcio Intermunicipal do Sertão do Araripe Pernambucano.

**RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS**

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

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

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023  
ANEXO 15 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALLACANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://steice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9281b117-d610-4b10-b778-c4fe34489c7b

<b>DVPI</b>	<b>Demonstração das Variações Patrimoniais Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena</b>
<b>2023</b>	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>

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

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

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

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

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

**Nota 01) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:** As variações patrimoniais aumentativas do exercício totalizaram R\$ 38.104.753,65. Ocorreu uma variação aumentativa de 1,93% em relação ao exercício anterior.

Tabela 01 - Variações Patrimoniais Aumentativas			R\$
Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	38.104.753,65	37.381.466,98	1,93
<b>TOTAL</b>	<b>38.104.753,65</b>	<b>37.381.466,98</b>	<b>1,93</b>

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

**NOTA 02) IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA:** As Variações Patrimoniais Aumentativas com Impostos, Taxas e Contribuições aumentaram no exercício em cerca de 33,12% com relação ao exercício anterior, com destaque para as taxas que aumentaram 39,44%, porém o destaque ainda é de Impostos que representa 98,67 da arrecadação dos Impostos e Taxas.

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 15 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://steecfz.pe.gov.br/epp/validadaDoc.seam> Código do documento: 9281b117-d610-4b10-b778-c4fe34489c7b

**DVPI Demonstração das Variações Patrimoniais Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena**  
**2023 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

**Tabela 02 - Impostos, Taxas e Contribuições**

Detalhamento	R\$			
	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Impostos	1.858.049,88	1.396.657,21	98,67	33,04
Taxas	25.086,55	17.990,29	1,33	39,44
<b>TOTAL</b>	<b>1.883.136,43</b>	<b>1.414.647,50</b>	<b>100,00</b>	<b>33,12</b>

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

**NOTA 03) TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS E CONCEDIDAS:** Conforme evidenciado na tabela abaixo, no exercício as VPA's de Transferências e Delegações Recebidas totalizaram o montante de R\$ 35.009.928,29 que em relação ao exercício anterior ocorreu uma variação negativa de 0,51%, com destaque para as de Transferências Inter Governamentais que representam 99,7% do total. As VPD's de Transferências e Delegações Concedidas totalizaram o montante de R\$ 25.909.220,52 e reduziram em cerca de 3,82% em relação ao exercício anterior.

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

Especificação	R\$			
	31/12/2023	31/12/2021	AV (%)	AH (%)
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>35.009.928,29</b>	<b>35.188.582,64</b>	<b>100,00</b>	<b>-0,51</b>
Transferências Intragovernamentais	103.980,17	747.831,40	0,30	-86,10
Transferências Inter Governamentais	34.905.948,12	34.440.751,24	99,70	1,35
Execução Orçamentária Delegada	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>25.909.220,52</b>	<b>26.938.045,18</b>	<b>100,00</b>	<b>-3,82</b>
Transferências Intragovernamentais	19.769.080,24	20.800.892,29	76,30	-4,96
Transferências Inter Governamentais	6.140.140,28	6.137.152,89	23,70	0,00

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

**Nota 04) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:** As variações patrimoniais diminutivas do exercício de totalizaram R\$ 41.291.722,36. Houve um aumento de 6,13% em relação ao exercício anterior.

**Tabela 04 - Variações Patrimoniais Diminutivas**

Detalhamento	R\$		
	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Variações Patrimoniais Diminutivas	41.291.722,36	38.906.010,63	6,13
<b>TOTAL</b>	<b>41.291.722,36</b>	<b>38.906.010,63</b>	<b>6,13</b>

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

**Nota 05) PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS:** Conforme evidenciado na tabela abaixo, as VPD's com Pessoal e Encargos tiveram no exercício um aumento de 126,39% em relação ao exercício anterior. Com destaque para encargos Patronais que que mentaram 575,20%, aumento puxado pela atualização dos parcelamentos com o Fundo de Previdência do Município e do Regime Geral de Previdência Social.

**Tabela 05 - Pessoal e Encargos Sociais**

Especificação	R\$			
	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Remuneração a Pessoal	3.108.390,84	2.671.545,53	40,96	16,35
Encargos Patronais	4.461.384,76	660.752,03	58,79	575,20
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	19.500,00	19.933,10	0,26	-2,17
<b>Total</b>	<b>7.589.275,60</b>	<b>3.352.230,66</b>	<b>100,00</b>	<b>126,39</b>

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

**Nota 06) USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO:** As VPD's com uso de bens, serviços e consumo de capital fixo totalizaram no exercício foi o montante de R\$ 7.414.722,44, representando uma redução

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 15 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://ste.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9281b117-d610-4b10-b778-c4fe34489c7b

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


---

**2023**                      **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

de 9,01% em relação ao exercício anterior. Os Serviços representam 60,16% do total, conforme é evidenciado na tabela abaixo:

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

Especificação	R\$			
	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Uso de Material de Consumo	2.880.256,84	3.224.176,73	38,85	-10,67
Serviços	4.460.500,62	4.924.982,12	60,16	-9,43
Depreciação, Amortização e Exaustão	73.964,98	0,00	1,00	0,00
<b>Total</b>	<b>7.414.722,44</b>	<b>8.149.158,85</b>	<b>100,00</b>	<b>-9,01</b>

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

**Nota 07) RESULTADO PATRIMONIAL:** Conforme evidenciado na tabela abaixo o Resultado Patrimonial no exercício foi de R\$ -3.186.968,71, superior ao apurado no exercício anterior.

**Tabela 07 - Resultado Patrimonial**

Especificação	R\$		
	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	38.104.753,65	37.381.466,98	1,93
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	41.291.722,36	38.906.010,63	6,13
<b>(=) Resultado Patrimonial</b>	<b>-3.186.968,71</b>	<b>-1.524.543,65</b>	<b>109,04</b>

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

**OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

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

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

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022
R\$ 0,00	R\$ 0,00

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALLACANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://tce.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9281b117-d610-4b10-b778-c4fe34489c7b

<b>DVPI</b>	<b>Demonstração das Variações Patrimoniais Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena</b>
<b>2023</b>	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>
<b>AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES</b>	

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

**Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:**

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

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

**Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)**

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	R\$	
		Valor (R\$)	
		2023	2022
1º	Transferências Intergovernamentais	R\$ 34.905.984,12	R\$ 34.440.751,24
2º	Impostos	R\$ 1.858.049,88	R\$ 1.396.657,21
3º	Contribuições de Iluminação Pública	R\$ 478.583,86	R\$ 272.875,68

**Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)**

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	R\$	
		Valor (R\$)	
		2023	2022
1º	Transferências Intragovernamentais	R\$ 19.769.080,24	R\$ 20.800.892,29
2º	Transferências Intergovernamentais	R\$ 6.140.140,28	R\$ 6.137.152,89
3º	Serviços	R\$ 4.600.500,62	R\$ 4.924.982,12

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

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

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

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

**d. Baixas de investimento:**

Não houve registro de baixas de investimentos.

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

Foi contabilizado no exercício a título de reversões de provisões e ajustes de perdas o montante de R\$ 4.247,56.

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

**INCORPORAÇÃO DE ATIVOS:**

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 15 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALLACANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://stece.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9281b117-d610-4b10-b778-c4fe34489c7b

**DVPI Demonstração das Variações Patrimoniais Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena**  
**2023 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

**Incorporação de Ativos**

Detalhamento	2023	2022
Aquisição de estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de bens móveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Construção e aquisição de bens imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de títulos e valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Concessão de empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras incorporações de ativos	R\$ 1.094.343,14	R\$ 1.074.711,96
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 1.094.343,14</b>	<b>R\$ 1.074.711,96</b>

**DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:**

**Desincorporação de Passivo**

Detalhamento	2023	2022
Amortização da Dívida Pública	R\$ 474.870,54	R\$ 746.976,77
Amortização de Precatórios	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 474.870,54</b>	<b>R\$ 746.976,77</b>

**INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:**

**Incorporação de Passivo**

Detalhamento	2023	2022
Tomada de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Incorporações de Passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

**DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS:**

**Desincorporação de Ativos**

Detalhamento	2023	2022
Cobrança da Dívida Ativa	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Móveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Títulos e Valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Recebimento de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de Ativos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>

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

Não houve registro de receita sem contraprestação.

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

Não houve alienação de ativos durante o exercício.

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

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

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

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



**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 15 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, 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: 9281b117-d610-4b10-b778-c4fe34489c7b

**DVPI**                      **Demonstração das Variações Patrimoniais Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena**  
**2023**                      **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	Concluído
<b>Ação</b>	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação de ativos e Passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro dos Ativos e dos Passivos em Demonstrações Contábeis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Em andamento

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
 Acesse em: <https://steec.ce.gov.br/ep/validadaDoc.seam> Código do documento: 9281b117-d610-4b10-b778-c4fe34489c7b

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

---

**2023**                      **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 15 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://steecfpe.gov.br/ep/validadaDoc.seam> Código do documento: 9281b117-d610-4b10-b778-c4fe34489c7b

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

**2023 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
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização de Precatórios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Interno / Contabilidade	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adaptação do plano de contas do ente municipal e estrutura do PCASP Federação.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Ajustar a elaboração das demonstrações contábeis ao padrão MCASP.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído

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

**SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Pág.: 1

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

**VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS**

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>			<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>				
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Nota</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>	<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Nota</b>	<b>Exercício Atual</b>	<b>Exercício Anterior</b>
<b>IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>PESSOAL E ENCARGOS (Nota 04)</b>		<b>14.551.071,82</b>	<b>12.566.009,23</b>
<b>CONTRIBUIÇÕES</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		12.099.129,78	10.767.065,78
<b>EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	ENCARGOS PATRONAIS		2.445.128,73	1.793.510,72
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>292.722,05</b>	<b>378.136,69</b>	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS -		6.813,31	5.432,73
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES		292.722,05	378.136,69	PESSOAL E ENCARGOS			
FINANCEIRAS				<b>BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS</b>		<b>23.754,76</b>	<b>40.454,98</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS (Nota 02)</b>		<b>25.655.209,71</b>	<b>23.938.682,65</b>	OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		23.754,76	40.454,98
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		7.081.576,29	7.647.349,04	<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO (Nota 05)</b>		<b>9.667.796,24</b>	<b>7.520.555,83</b>
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		18.573.633,42	16.291.333,61	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		2.174.124,12	2.556.626,58
<b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS</b>		<b>7.140,02</b>	<b>0,00</b>	SERVIÇOS		7.493.672,12	4.963.929,25
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		7.140,02	0,00	<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>		<b>6.019,65</b>	<b>8.830,83</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS (Nota 02)</b>		<b>79.462,82</b>	<b>1.067.213,63</b>
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		6.019,65	8.830,83	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		79.462,82	1.067.213,63
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS (Nota 01)</b>		<b>25.961.091,43</b>	<b>24.325.650,17</b>	<b>DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>		<b>25.961.091,43</b>	<b>24.325.650,17</b>	TRIBUTÁRIAS		0,00	0,00
				<b>CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		80.946,50	26.867,73
				PREMIAÇÕES		80.946,50	25.800,00
				DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		0,00	1.067,73
				<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS (Nota 03)</b>		<b>24.403.032,14</b>	<b>21.221.101,40</b>
				<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT) (Nota 06)</b>		<b>1.558.059,29</b>	<b>3.104.548,77</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>25.961.091,43</b>	<b>24.325.650,17</b>

Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTEN

MARLEIDE INGRACIA DE CASTRO RIBEIRO  
 SECRETÁRIA DE EDUIUCAÇÃO  
 035.003.184-36

GILDECI LAURA RODRIGUES  
 ASSESSORA DE TESOOURARIA  
 045.816.194-24

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
 CONTADOR  
 114.120.498-30

# SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

## ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Pág.: 2

Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTEN  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9281b117-d610-4b10-b778-c4fe34489c7b

### VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS

(DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>INCORPORAÇÃO DE ATIVO</b>		<b>643.642,67</b>	<b>1.154.424,03</b>
INVESTIMENTOS		643.642,67	1.154.424,03

MARLEIDE INGRACIA DE CASTRO RIBEIRO  
SECRETÁRIA DE EDUCAÇÃO  
035.003.184-36

GILDECI LAURA RODRIGUES  
ASSESSORA DE TESOUREIRA  
045.816.194-24

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
CONTADOR  
114.120.498-30

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023  
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALLACANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9281b117-d610-4b10-b778-c4fe34489c7b

DVPI	<b>Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena</b>
2023	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>

**INFORMAÇÕES GERAIS**

- a. Nome do órgão ou entidade:**  
Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena
- CNPJ:**  
31.100.537/0001-57
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**  
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**  
Rua Laudelino Freire Mororó, SN, Centro, Santa Filomena PE, CEP: 56.210-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**  
Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 - Fundo Público da Administração Direta Municipal possui como atividade principal “Regulação das atividades de educação, serviços culturais e outros serviços sociais. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras. Durante o exercício de 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 482, de 29 de dezembro de 2022 (LOA 2023).
- e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**  
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 05. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
- f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**  
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena - PE.

**RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS**

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

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

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023  
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALLACANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://steecrce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9281b117-d610-4b10-b778-c4fe34489c7b

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena
2023	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 na Demonstração das Variações Patrimoniais.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
  - i. Classificação de ativos:**  
Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.
  - ii. Constituição de provisões:**  
Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais.
  - iii. Reconhecimento de variações patrimoniais:**  
Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.
  - iv. Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos ou entidades:**  
Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

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

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

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

**Nota 01) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:** As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2023 totalizaram R\$ 25.961.091,43. Houve uma variação positiva de 6,72% em relação ao exercício de 2022.

Detalhamento	R\$		
	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	25.961.091,43	24.325.650,17	6,72
<b>TOTAL</b>	<b>25.961.091,43</b>	<b>24.325.650,17</b>	<b>6,72</b>

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**NOTA 02) TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS E CONCEDIDAS:** Conforme evidenciado na tabela abaixo, no exercício de 2023 as VPA's de Transferências e Delegações Recebidas totalizaram o montante de R\$ 25.655.209,71, com destaque para as de Transferências Inter Governamentais que representam 72,40% do total. As VPD's de Transferências e Delegações Concedidas são compostas de Transferências Intragovernamentais e totalizaram R\$ 79.462,82 o que representa uma diminuição de 92,55% com relação ao exercício de 2022.

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023  
ANEXO 15 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, 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: 9281b117-d610-4b10-b778-c4fe34489c7b

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

**2023 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Tabela 02 - Transferências e Delegações Recebidas e Concedidas

Especificação	R\$			
	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>25.655.209,71</b>	<b>23.938.682,65</b>	<b>100,00</b>	<b>7,17</b>
Transferências Intragovernamentais	7.081.576,29	7.647.349,04	27,60	-7,40
Transferências Inter Governamentais	18.573.633,42	16.291.333,61	72,40	<b>14,01</b>
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>79.462,82</b>	<b>1.067.213,63</b>	<b>100,00</b>	<b>-92,55</b>
Transferências Intragovernamentais	79.462,82	1.067.213,63	100,00	-92,55

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

**Nota 03) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:** As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2023 totalizaram R\$ 24.403.032,14.

Tabela 03 - Variações Patrimoniais Diminutivas

Detalhamento	R\$		
	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Variações Patrimoniais Diminutivas	24.403.032,14	21.221.101,40	14,99
<b>TOTAL</b>	<b>24.403.032,14</b>	<b>21.221.101,40</b>	<b>14,99</b>

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

**Nota 04) PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS:** Conforme detalhado na tabela 04, em 2023 as VPD's com Pessoal e Encargos apresentaram o valor de R\$ 14.551.071,82, que representa um acréscimo de 15,80% em relação a 2022. Esta variação se deu em especial pelo crescimento vegetativo da folha.

Tabela 04 - Pessoal e Encargos Sociais

Especificação	R\$			
	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
<b>Vencimentos e Vantagens Fixas</b>	<b>12.099.129,78</b>	<b>10.767.065,78</b>	<b>100,00</b>	<b>12,37</b>
Remuneração a Pessoal	12.099.129,78	10.767.065,78	100,00	12,37
<b>Encargos</b>	<b>2.445.128,73</b>	<b>1.793.510,72</b>	<b>100,00</b>	<b>36,33</b>
Encargos Patronais	2.445.128,73	1.793.510,72	100,00	36,33
<b>Outras Variações Pessoais Diminutivas</b>	<b>6.813,31</b>	<b>5.432,73</b>	<b>100,00</b>	<b>25,41</b>
<b>Total</b>	<b>14.551.071,82</b>	<b>12.566.009,23</b>	<b>100,00</b>	<b>15,80</b>

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

**Nota 05) USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO:** As VPD's com uso de bens, serviços e consumo de capital fixo totalizaram em 2023 o montante de R\$ 9.667.796,24, vale destacar que 77,51% desse montante é referente a serviços, conforme evidenciado de forma detalhada na tabela abaixo:

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

Especificação	R\$			
	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Uso de Material de Consumo	2.174.124,12	2.556.626,58	22,49	-14,96
Serviços	7.493.672,12	4.963.929,25	77,51	50,96
<b>Total</b>	<b>9.667.796,24</b>	<b>7.520.555,83</b>	<b>100,00</b>	<b>28,55</b>

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

**Nota 06) RESULTADO PATRIMONIAL:** O Resultado Patrimonial no exercício de 2023 foi R\$ 3.104.548,77. Conforme demonstrado na tabela 06 houve uma variação negativa em relação ao apurado em 2022.



NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023  
ANEXO 15 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALLACANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 9281b117-d610-4b10-b778-c4fe34489c7b

**DVPI**                      **Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena**  
**2023**                      **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Tabela 06 - Resultado Patrimonial				R\$
Especificação	31/12/2023	31/12/2022		AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	25.961.091,43	24.325.650,17		6,72
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	24.403.032,14	21.221.101,40		14,99
<b>(=) Resultado Patrimonial</b>	<b>1.558.059,29</b>	<b>3.104.548,77</b>		<b>-49,81</b>

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

**OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

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

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

Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
R\$ 0,00	R\$ 0,00

**AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

**Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:**

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, 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: 9281b117-d610-4b10-b778-c4fe34489c7b

**DVPI** **Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena**  
**2023** **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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

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

**Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)**

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	R\$	
		Valor (R\$)	
		2023	2022
1º	Transferências Intragovernamentais	R\$ 7.081.576,29	R\$ 7.647.349,04
2º	Transferências Intergovernamentais	R\$ 18.573.633,42	R\$ 16.291.333,61
3º	Remunerações de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	R\$ 292.722,05	R\$ 378.136,69

**Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)**

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	R\$	
		Valor (R\$)	
		2023	2022
1º	Remuneração a Pessoal	R\$ 12.099.129,78	R\$ 10.767.065,78
2º	Serviços	R\$ 7.493.672,12	R\$ 4.963.929,25
3º	Encargos Patronais	R\$ 2.445.128,73	R\$ 1.793.510,72

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

Esta entidade não arrecada valores relativos ao FPM.

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

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

**d. Baixas de investimento:**

Não houve registro de baixas de investimentos.

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

Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

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

**1. INCORPORAÇÃO DE ATIVOS:**

**Incorporação de Ativos**

Detalhamento	2023	2022
Aquisição de estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de bens móveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Construção e aquisição de bens imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de títulos e valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Concessão de empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Investimentos	R\$ 643.642,67	R\$ 1.154.424,03

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 15 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALLACANTI DE SOUSA  
 Acesse em: <https://steec.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9281b117-d610-4b10-b778-c4fe34489c7b

DVPI	<b>Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena</b>		
2023	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>		
Outras incorporações de ativos		R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>TOTAL</b>		<b>R\$ 1.154.424,03</b>	<b>R\$ 0,00</b>

**2. DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:**

<b>Desincorporação de Passivo</b>			
Detalhamento	2023	2022	
Amortização da Dívida Pública	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Amortização de Precatórios	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>

**3. INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:**

<b>Incorporação de Passivo</b>		
Detalhamento	2023	2022
Tomada de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Incorporações de Passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>

**4. DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS:**

<b>Desincorporação de Ativos</b>			
Detalhamento	2023	2022	
Cobrança da Dívida Ativa	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Móveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Títulos e Valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Recebimento de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de Ativos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>

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

Não houve registro de receita sem contraprestação.

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

Não houve alienação de ativos durante o exercício.

**PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (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)**

<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP</b>				
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
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP</b>				

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 15 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9281b117-d610-4b10-b778-c4fe34489c7b

**DVPI**      **Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de**  
**Educação de Santa Filomena**  
**2023**      **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

<b>Ação</b>	<b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
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
<b>Ação</b>	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	Concluído
<b>Ação</b>	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação de ativos e Passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro dos Ativos e dos Passivos em Demonstrações Contábeis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>			

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 15 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://steec.ce.gov.br/epp/validadaDoc.seam> Código do documento: 9281b117-d610-4b10-b778-c4fe34489c7b

**DVPI**                      **Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena**  
**2023**                      **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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
<b>Ação</b> <b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
<b>Ação</b> <b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>				
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
<b>Ação</b> <b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
<b>Ação</b> <b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
<b>Ação</b> <b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</b>				
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
<b>Ação</b> <b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.</b>				
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
<b>Ação</b> <b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>				
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
<b>Ação</b> <b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almoarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2023	Em andamento
<b>Ação</b> <b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Contabilidade	A ser definido em ato normativo	Em andamento

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, 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: 9281b117-d610-4b10-b778-c4fe34489c7b

**DVPI**                      **Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena**  
**2023**                      **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

			específico da STN.	
<b>Ação</b>	<b>20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos benefícios sociais</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2027	Não iniciada
<b>Ação</b>	<b>21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2028	Não iniciada
<b>Ação</b>	<b>22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
<b>Ação</b>	<b>23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
<b>Ação</b>	<b>24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
<b>Ação</b>	<b>25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1)</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
<b>Ação</b>	<b>26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
<b>Ação</b>	<b>27. Despesas de Transferência</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização do FUNDEB	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização das Operações de Créditos	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	Imediato	Concluído

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 15 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://steecrce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9281b117-d610-4b10-b778-c4fe34489c7b

**DVPI**                      **Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena**  
**2023**                      **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização de Precatórios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Interno / Contabilidade	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adaptação do plano de contas do ente municipal e estrutura do PCASP Federação.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Ajustar a elaboração das demonstrações contábeis ao padrão MCASP.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído

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

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

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

**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Pág.: 1

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

**VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS**

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>PESSOAL E ENCARGOS (Nota 05)</b>		<b>8.861.598,56</b>	<b>6.711.795,23</b>
<b>CONTRIBUIÇÕES</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		7.324.861,48	5.630.807,71
<b>EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	ENCARGOS PATRONAIS		1.536.737,08	1.080.987,52
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>385.873,00</b>	<b>553.512,06</b>	<b>BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS</b>		<b>12.242,76</b>	<b>10.801,52</b>
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		385.873,00	553.512,06	OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		12.242,76	10.801,52
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS (Nota 02)</b>		<b>13.307.951,38</b>	<b>14.199.104,89</b>	<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO (Nota 06)</b>		<b>7.171.469,52</b>	<b>6.840.635,47</b>
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		8.743.254,01	9.577.555,37	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		3.452.151,43	3.872.819,89
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		4.564.697,37	4.621.549,52	SERVIÇOS		3.696.391,93	2.967.815,58
<b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS (Nota 03)</b>		<b>266.204,47</b>	<b>0,00</b>	DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		22.926,16	0,00
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		61.200,00	0,00	<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>1.115,85</b>	<b>16,55</b>
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		205.004,47	0,00	JUROS E ENCARGOS DE MORA		1.115,85	16,55
<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>		<b>16.345,84</b>	<b>3.110,25</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS</b>		<b>18.249,58</b>	<b>89.836,19</b>
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		16.345,84	3.110,25	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		18.249,58	89.836,19
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS (Nota 01)</b>		<b>13.976.374,69</b>	<b>14.755.727,20</b>	<b>DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)</b>		<b>2.865.920,24</b>	<b>0,00</b>	<b>TRIBUTÁRIAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>		<b>16.842.294,93</b>	<b>14.755.727,20</b>	<b>CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (Nota 07)</b>		<b>777.618,66</b>	<b>683.584,45</b>
				INCENTIVOS		432.905,00	680.141,04
				DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		344.713,66	3.443,41
				<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS (Nota 04)</b>		<b>16.842.294,93</b>	<b>14.336.669,41</b>
				<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)</b>		<b>0,00</b>	<b>419.057,79</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>16.842.294,93</b>	<b>14.755.727,20</b>

JULIANA CARVALHO DA SILVA RODRIGUES  
 SECRETÁRIA DE SAÚDE  
 086.757.784-30

GILDECI LAURA RODRIGUES  
 ASSESSORA DE TESOUREARIA  
 045.816.194-24

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
 CONTADOR  
 114.120.498-30

Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA. Assinatura: https://brasil.gov.br/epi/validar/DocAssinamCodigo do documento: 9281b117-d610-4b10-b778-c4fe34489c7b



**FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**  
**ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**



<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS</b> (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>INCORPORAÇÃO DE ATIVO</b>		<b>1.136.093,01</b>	<b>796.842,39</b>
INVESTIMENTOS		1.136.093,01	796.842,39

JULIANA CARVALHO DA SILVA RODRIGUES  
SECRETÁRIA DE SAÚDE  
086.757.784-30

GILDECI LAURA RODRIGUES  
ASSESSORA DE TESOUREIRA  
045.816.194-24

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
CONTADOR  
114.120.498-30

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023  
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVACANTTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9281b117-d610-4b10-b778-c4fe34489c7b

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Santa Filomena
2023	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 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 482, de 29 de dezembro de 2022 (LOA 2023).
- e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**  
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 05. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
- f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**  
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena-PE.

**RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS**

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

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

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 15 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



<b>DVPI</b>	<b>Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Santa Filomena</b>
<b>2023</b>	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>

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

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

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

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

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

**Nota 01) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:** As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2023 totalizaram R\$ 13.976.374,69. Houve um decréscimo de 5,28% em relação ao exercício de 2022.

Tabela 01 - Variações Patrimoniais Aumentativas			R\$	
Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	13.976.374,69	14.755.727,20	-5,28	
<b>TOTAL</b>	<b>13.976.374,69</b>	<b>14.755.727,20</b>	<b>-5,28</b>	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**NOTA 02) TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS E CONCEDIDAS:** Conforme evidenciado na tabela abaixo no exercício de 2023 as VPA's de Transferências e Delegações Recebidas totalizaram o montante de R\$ 13.307.951,38 que em relação a 2022 tiveram um decréscimo de 6,28%, cabe destaque para as Transferências Intragovernamentais que representam 65,70% do total. As VPD's de Transferências e Delegações Concedidas totalizaram o montante de R\$ 18.249,58 e são compostas de Transferências Intragovernamentais, que reduziram em 79,69% em relação ao exercício de 2022.

Tabela 02 - Transferências e Delegações Recebidas e Concedidas				R\$	
Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)	
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>13.307.951,38</b>	<b>14.199.104,89</b>	<b>100,00</b>	<b>-6,28</b>	
Transferências Intragovernamentais	8.743.254,01	9.577.555,37	65,70	-8,71	
Transferências Inter Governamentais	4.564.697,37	4.621.549,52	34,30	-1,23	
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>18.249,58</b>	<b>89.836,19</b>	<b>100,00</b>	<b>-79,69</b>	
Transferências Intragovernamentais	18.249,58	89.836,19	100,00	-79,69	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 15 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALLANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://steec.ce.gov.br/epp/validadaDoc.seam> Código do documento: 9281b117-d610-4b10-b778-c4fe34489c7b

**DVPI Demonstrações das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Santa Filomena**  
**2023 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

**Nota 03) VALORIZAÇÃO E GANHOS DE ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS:** Em 2023 os ganhos com incorporação de ativos totalizaram o valor de R\$ 61.200,00 enquanto os ganhos com desincorporação de passivos totalizaram R\$ 205.004,47.

**Nota 04) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:** As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2023 totalizaram R\$ 16.842.294,93. Houve uma adição de 17,48% em relação ao exercício de 2022.

**Tabela 03 - Variações Patrimoniais Diminutivas**

Detalhamento	R\$		
	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Variações Patrimoniais Diminutivas	16.842.294,93	14.336.669,41	17,48
<b>TOTAL</b>	<b>16.842.294,93</b>	<b>14.336.669,41</b>	<b>17,48</b>

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

**Nota 05) PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS:** Conforme evidenciado na tabela abaixo, as VPD's com Pessoal e Encargos tiveram em 2023 um crescimento de 32,03% em relação a 2022. Esta variação se deu em especial pelo crescimento vegetativo da folha.

**Tabela 04 - Pessoal e Encargos Sociais**

Especificação	R\$			
	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
<b>Vencimentos e Vantagens Fixas</b>	<b>7.324.861,48</b>	<b>5.630.807,71</b>	<b>82,66</b>	<b>30,09</b>
Remuneração a Pessoal	7.324.861,48	5.630.807,71	82,66	30,09
<b>Encargos</b>	<b>1.536.737,08</b>	<b>1.080.987,52</b>	<b>17,34</b>	<b>42,16</b>
Encargos Patronais	1.536.737,08	1.080.987,52	17,34	42,16
<b>Total</b>	<b>8.861.598,56</b>	<b>6.711.795,23</b>	<b>100,00</b>	<b>32,03</b>

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

**Nota 06) USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO:** As VPD's com uso de bens, serviços e consumo de capital fixo totalizaram em 2023 o montante de R\$ 7.171.469,52 que representa um acréscimo de 4,84% em relação ao exercício de 2022, conforme é evidenciado de forma detalhada na tabela abaixo:

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

Especificação	R\$			
	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Uso de Material de Consumo	3.452.151,43	3.872.819,89	48,14	-10,86
Serviços	3.696.391,93	2.967.815,58	51,54	24,55
Depreciação, Amortização e Exaustão	22.926,16	0,00	0,32	100,00
<b>Total</b>	<b>7.171.469,52</b>	<b>6.840.635,47</b>	<b>100,00</b>	<b>4,84</b>

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

**Nota 07) OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:** Em relação as outras VPD's, no exercício de 2023 totalizaram o montante de R\$ 777.057,79 que representa um aumento em cerca de 13,76% em relação ao exercício anterior. Os "Incentivos" representam 55,67% desse total, conforme é evidenciado na tabela abaixo:

**Tabela 06 - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas**

Especificação	R\$			
	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Incentivos	432.905,00	680.141,04	55,67	-36,35
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	344.713,66	3.443,41	44,33	0,00
<b>Total</b>	<b>777.618,66</b>	<b>683.584,45</b>	<b>100,00</b>	<b>13,76</b>

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

**Nota 08) RESULTADO PATRIMONIAL:** Conforme evidenciado na tabela abaixo o Resultado Patrimonial no exercício de 2023 foi deficitário R\$ 2.865.920,24, inferior ao apurado em 2022. Houve uma redução de 783,90%.

**Tabela 07 - Resultado Patrimonial**

Especificação	R\$		
	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	13.976.374,69	14.755.727,20	-5,28
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	16.842.294,93	14.336.669,41	17,48
<b>(=) Resultado Patrimonial</b>	<b>-2.865.920,24</b>	<b>419.057,79</b>	<b>-783,90</b>

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023  
ANEXO 15 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALLACANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9281b117-d610-4b10-b778-c4fe34489c7b

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Santa Filomena
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

**OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

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

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

**b. Divulgações não financeiras:**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

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

**d. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**

Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.

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

Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
R\$ 0,00	R\$ 0,00

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

Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
R\$ 0,00	R\$ 0,00

**AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

**Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:**

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

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023  
ANEXO 15 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, 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: 9281b117-d610-4b10-b778-c4fe34489c7b

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Santa Filomena
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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

**Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)**

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	R\$	
		Valor (R\$)	
		2023	2022
1º	Transferências Intragovernamentais	R\$ 8.743.254,01	R\$ 9.577.555,37
2º	Transferências Intergovernamentais	R\$ 4.564.697,37	R\$ 4.621.549,52
3º	Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	R\$ 385.873,00	R\$ 553.512,06

**Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)**

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	R\$	
		Valor (R\$)	
		2023	2022
1º	Remuneração a Pessoal	R\$ 7.324.861,48	R\$ 5.630.807,71
2º	Uso de Material de Consumo	R\$ 3.452.151,43	R\$ 3.872.819,89
3º	Serviços	R\$ 3.696.391,93	R\$ 2.967.815,58

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

Esta entidade não arrecada valores relativos ao FPM.

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

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

**d. Baixas de investimento:**

Não houve registro de baixas de investimentos.

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

Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

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

**1. INCORPORAÇÃO DE ATIVOS:**

**Incorporação de Ativos**

Detalhamento	2022	2021
Aquisição de estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de bens móveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Construção e aquisição de bens imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de títulos e valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Concessão de empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras incorporações de ativos	R\$ 1.136.093,01	R\$ 796.842,39
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 1.136.093,01</b>	<b>R\$ 796.842,39</b>

**2. DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:**

**Desincorporação de Passivo**

Detalhamento	2023	2022
Amortização da Dívida Pública	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Amortização de Precatórios	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>

**3. INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:**

**Incorporação de Passivo**

Detalhamento	2023	2022
Tomada de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Incorporações de Passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://ste.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9281b117-d610-4b10-b778-c4fe34489c7b

<b>DVPI</b>	<b>Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Santa Filomena</b>
<b>2023</b>	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>

**4. DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS:**

**Desincorporação de Ativos**

Detalhamento	2023	2022
Cobrança da Dívida Ativa	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Móveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Títulos e Valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Recebimento de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de Ativos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>

**g. Montante de recebíveis reconhecidos em relação a Receita sem contraprestação:**  
 Não houve registro de receita sem contraprestação.

**h. Origem e Destino dos Recursos Provenientes da Alienação de Ativos (Art. 50, inciso VI da LRF):**  
 Não houve alienação de ativos durante o exercício.

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

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

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Rotina de Procedimento contábil.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos 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

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 15 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, 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: 9281b117-d610-4b10-b778-c4fe34489c7b

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

---

**2023                      Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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 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.			



**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 15 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, 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: 9281b117-d610-4b10-b778-c4fe34489c7b

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

**2023 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	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
<b>Ação</b> 15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.				
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
<b>Ação</b> 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
<b>Ação</b> 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
<b>Ação</b> 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
<b>Ação</b> 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
<b>Ação</b> 20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos benefícios sociais				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2027	Não iniciada
<b>Ação</b> 21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2028	Não iniciada
<b>Ação</b> 22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
<b>Ação</b> 23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
<b>Ação</b> 24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento				

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://steecfcp.ce.gov.br/epp/validadaDoc.seam> Código do documento: 9281b117-d610-4b10-b778-c4fe34489c7b

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

**2023 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
<b>Ação 25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1)</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
<b>Ação 26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
<b>Ação 27. Despesas de Transferência</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do FUNDEB	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
<b>Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das Operações de Créditos	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
<b>Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
<b>Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	Imediato	Concluído
<b>Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização de Precatórios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Interno / Contabilidade	Imediato	Concluído
<b>Ação Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Ação Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adaptação do plano de contas do ente municipal e estrutura do PCASP Federação.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP</b>				
<b>Ação Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Ajustar a elaboração das demonstrações contábeis ao padrão MCASP.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído

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

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023  
ANEXO 15 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64



<b>DVPI</b>	<b>Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Santa Filomena</b>
<b>2023</b>	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>

Juliana Carvalho da Silva  
Secretária de Saúde

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

Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://ste.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9281b117-d610-4b10-b778-c4fe34489c7b

**PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1

GRUPO: Fundo Municipal de Assistência Social

**VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS**

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>PESSOAL E ENCARGOS (Nota 04)</b>		<b>1.045.699,00</b>	<b>771.442,04</b>
<b>CONTRIBUIÇÕES</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		882.430,83	653.625,15
<b>EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	ENCARGOS PATRONAIS		163.268,17	117.816,89
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>59.177,18</b>	<b>61.501,91</b>	<b>BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS</b>		<b>4.307,04</b>	<b>3.926,90</b>
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		59.177,18	61.501,91	OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		4.307,04	3.926,90
<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS (Nota 02)</b>		<b>2.267.802,90</b>	<b>2.109.426,49</b>	<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO (Nota 05)</b>		<b>900.636,72</b>	<b>916.114,45</b>
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		1.663.679,90	1.576.202,76	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		446.333,68	450.351,19
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		378.157,34	272.048,41	SERVIÇOS		454.303,04	465.763,26
TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES PRIVADAS		225.965,66	261.175,32	<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>		<b>273,72</b>	<b>3,79</b>
<b>VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS</b>		<b>53.668,33</b>	<b>0,00</b>	JUROS E ENCARGOS DE MORA		273,72	3,79
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		53.668,33	0,00	<b>TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS</b>		<b>252.653,77</b>	<b>233.876,16</b>
<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>		<b>5.463,81</b>	<b>366,66</b>	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		252.653,77	233.876,16
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		5.463,81	366,66	<b>DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS (Nota 01)</b>		<b>2.386.112,22</b>	<b>2.171.295,06</b>	<b>TRIBUTÁRIAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>		<b>2.386.112,22</b>	<b>2.171.295,06</b>	CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS		0,00	0,00
				<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<b>TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS (Nota 03)</b>		<b>2.203.570,25</b>	<b>1.925.363,34</b>
				<b>RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT) (Nota 06)</b>		<b>182.541,97</b>	<b>245.931,72</b>
				<b>TOTAL</b>		<b>2.386.112,22</b>	<b>2.171.295,06</b>

Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTEN  
 Acesse em: <https://cetes.tce.pe.gov.br/epi/validaDoc.aspx?CodigoDocumento=9281b117-d610-4b10-b778-c4fe34489c7b>

**PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA**  
**ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
**DEZEMBRO(31/12/2023)**

Orçamento Programa - Exercício de 2023

GRUPO: Fundo Municipal de Assistência Social



Pág.: 2

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS</b> (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>INCORPORAÇÃO DE ATIVO</b>		<b>5.540,00</b>	<b>107.297,00</b>
INVESTIMENTOS		5.540,00	107.297,00

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023  
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, 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: 9281b117-d610-4b10-b778-c4fe34489c7b

DVPI	<b>Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena</b>
2023	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>

**INFORMAÇÕES GERAIS**

- a. Nome do órgão ou entidade:**  
Fundo Municipal de Assistência Social
- CNPJ:**  
12.474.846/0001-42
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**  
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**  
Rua Genésio Marinho Falcão, s/n, Centro, Santa Filomena/PE, CEP: 56.210-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**  
O Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código “133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos de assistência social. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de Repasses Federais do Sistema Único de Assistência Social e demais, além de repasses do governo municipal através de transferências financeiras diretas ao Fundo. Durante o exercício de 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 482, de 29 de dezembro de 2022 (LOA 2023).
- e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**  
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 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 da Demonstração das Variações Patrimoniais, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

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

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023  
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALLANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://ste.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9281b117-d610-4b10-b778-c4fe34489c7b

<b>DVPI</b>	<b>Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena</b>
<b>2023</b>	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>

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

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

**b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na Demonstração das Variações Patrimoniais.

**c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

**i. Classificação de ativos:**

Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.

**ii. Constituição de provisões:**

Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais.

**iii. Reconhecimento de variações patrimoniais:**

Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

**iv. Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos ou entidades:**

Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

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

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

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

**Nota 01) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS:** As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2023 totalizaram R\$ 2.389.112,22. Houve uma variação de 9,98% em relação ao exercício de 2022.

**Tabela 01 - Variações Patrimoniais Aumentativas**

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	R\$ AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	2.386.112,22	2.171.295,06	9,89
<b>TOTAL</b>	<b>2.386.112,22</b>	<b>2.171.295,06</b>	<b>9,89</b>

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**NOTA 02) TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS E CONCEDIDAS:** Conforme evidenciado na tabela 02 no exercício de 2023 as VPA's de Transferências e Delegações Recebidas totalizaram o montante de R\$ 2.267.802,90 que em relação a 2022 tiveram um aumento de 7,51% com destaque para as de Transferências Intragovernamentais que representam 73,63% do total. As VPD's de Transferências e Delegações Concedidas são compostas de Transferências Intragovernamentais e totalizaram R\$ 252.653,77, 8,03% a mais em relação ao exercício de 2021.

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023  
ANEXO 15 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64



**DVPI** **Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena**  
**2023** **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

**Tabela 02 - Transferências e Delegações Recebidas e Concedidas**

Especificação	R\$			
	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>2.267.802,90</b>	<b>2.109.426,49</b>	<b>100,00</b>	<b>7,51</b>
Transferências Intragovernamentais	1.663.679,90	1.576.202,76	73,36	5,55
Transferências Inter Governamentais	378.157,34	272.048,41	16,68	39,00
Transferências de Instituições Privadas	225.965,66	261.175,32	9,96	-13,48
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>252.653,77</b>	<b>233.876,16</b>	<b>100,00</b>	<b>8,03</b>
Transferências Intragovernamentais	252.653,77	233.876,16	100,00	8,03

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

**Nota 03) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS:** As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2023 totalizaram R\$ 2.203.570,25.

**Tabela 03 - Variações Patrimoniais Diminutivas**

Detalhamento	R\$		
	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Variações Patrimoniais Diminutivas	2.203.570,25	1.925.363,34	14,45
<b>TOTAL</b>	<b>2.203.570,25</b>	<b>1.925.363,34</b>	<b>14,45</b>

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

**Nota 04) PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS:** Conforme evidenciado na tabela abaixo, as VPD's com Pessoal e Encargos tiveram em 2023 um crescimento de 35,55% em relação a 2022. Esta variação se deu em especial pelo crescimento vegetativo da folha.

**Tabela 04 - Pessoal e Encargos Sociais**

Especificação	R\$			
	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
<b>Vencimentos e Vantagens Fixas</b>	<b>882.430,83</b>	<b>653.625,15</b>	<b>84,39</b>	<b>35,01</b>
Remuneração a Pessoal	882.430,83	653.625,15	84,39	35,01
<b>Encargos</b>	<b>163.268,17</b>	<b>117.816,89</b>	<b>15,61</b>	<b>38,58</b>
Encargos Patronais	163.268,17	117.816,89	15,61	38,58
<b>Total</b>	<b>1.045.699,00</b>	<b>771.442,04</b>	<b>100,00</b>	<b>35,55</b>

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

**Nota 05) USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO:** As VPD's com uso de bens, serviços e consumo de capital fixo totalizaram em 2023 o montante de R\$ 900.636,72 que representa um decréscimo de 1,69% em relação ao exercício de 2022, conforme é evidenciado de forma detalhada na tabela abaixo:

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

Especificação	R\$			
	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Uso de Material de Consumo	446.333,68	450.351,19	49,56	-0,89
Serviços	454.303,04	465.763,26	50,44	-2,46
<b>Total</b>	<b>900.636,72</b>	<b>916.114,45</b>	<b>100,00</b>	<b>-1,69</b>

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

**Nota 06) RESULTADO PATRIMONIAL:** Conforme evidenciado na tabela abaixo o Resultado Patrimonial no exercício de 2023 foi R\$ 182.541,97 o que significa, uma diminuição de 25,78% em relação ao apurado em 2022.

**Tabela 06 - Resultado Patrimonial**

Especificação	R\$		
	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	2.386.112,22	2.171.295,06	9,89
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	2.203.570,25	1.925.363,34	14,45
<b>(=) Resultado Patrimonial</b>	<b>182.541,97</b>	<b>245.931,72</b>	<b>-25,78</b>

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

**OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

- a. **Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**  
Não houve durante o exercício, registro de passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos com interferência na DVP.
- b. **Divulgações não financeiras:**  
Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.



**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, 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: 9281b117-d610-4b10-b778-c4fe34489c7b

<b>DVPI</b>	<b>Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena</b>
<b>2023</b>	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>

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

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

<b>Saldo em 31/12/2022</b>	<b>Saldo em 31/12/2023</b>
<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>

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

<b>Saldo em 31/12/2022</b>	<b>Saldo em 31/12/2023</b>
<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>

**AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES**

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

**Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:**

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

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

<b>Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)</b>		<b>R\$</b>	
<b>Colocação/Relevância</b>	<b>Descrição da Natureza da Conta</b>	<b>Valor (R\$)</b>	
		<b>2022</b>	<b>2022</b>
1º	Transferências Intragovernamentais	R\$ 1.663.679,90	R\$ 1.576.202,76
2º	Transferências Intergovernamentais	R\$ 378.157,34	R\$ 272.048,41
3º	Transferências de Instituições Privadas	R\$ 225.965,66	R\$ 261.175,32

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 15 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MEIO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://ste.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9281b117-d610-4b10-b778-c4fe34489c7b

<b>DVPI</b>	<b>Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena</b>
<b>2023</b>	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)		R\$	
Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2023	2022
1º	Remuneração a Pessoal	R\$ 882.430,83	R\$ 653.625,15
2º	Uso de Material de Consumo	R\$ 446.333,68	R\$ 450.351,19
3º	Serviços	R\$ 454.303,04	R\$ 465.763,26

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

Esta entidade não arrecada valores relativos ao FPM.

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

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

**d. Baixas de investimento:**

Não houve registro de baixas de investimentos.

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

Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

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

**1. INCORPORAÇÃO DE ATIVOS:**

Incorporação de Ativos			
Detalhamento	2023	2022	
Aquisição de estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de bens móveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Construção e aquisição de bens imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de títulos e valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Concessão de empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Investimentos	R\$ 5.540,00	R\$ 107.297,00	R\$ 107.297,00
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 5.540,00</b>	<b>R\$ 107.297,00</b>	<b>R\$ 107.297,00</b>

**2. DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:**

Desincorporação de Passivos			
Detalhamento	2023	2022	
Amortização da Dívida Pública	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Amortização de Precatórios	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>

**3. INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:**

Incorporação de Passivos			
Detalhamento	2023	2022	
Tomada de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Incorporações de Passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 15 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
 Acesse em: <https://ste.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9281b117-d610-4b10-b778-c4fe34489c7b

<b>DVPI</b>	<b>Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena</b>
<b>2023</b>	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>

**4. DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS:**

**Desincorporação de Ativos**

Detalhamento	2023	2022
Cobrança da Dívida Ativa	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Móveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Títulos e Valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Recebimento de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de Ativos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>

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

Não houve registro de receita sem contraprestação.

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

Não houve alienação de ativos durante o exercício.

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

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

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Rotina de Procedimento contábil.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	<b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	<b>3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 15 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



**DVPI**                      **Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena**  
**2023**                      **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	Concluído
<b>Ação</b>	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação de ativos e Passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Registro dos Ativos e dos Passivos em Demonstrações Contábeis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 15 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://steecfcp.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9281b117-d610-4b10-b778-c4fe34489c7b

**DVPI**

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

**2023**

**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
<b>Ação</b>				
<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
<b>Ação</b>				
<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</b>				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
<b>Ação</b>				
<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.</b>				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
<b>Ação</b>				
<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>				
<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Controle de estoque/almoxarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2023	Em andamento
<b>Ação</b>				
<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Contabilidade	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
<b>Ação</b>				
<b>20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos benefícios sociais</b>				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2027	Não iniciada
<b>Ação</b>				
<b>21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros</b>				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2028	Não iniciada
<b>Ação</b>				
<b>22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos</b>				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
<b>Ação</b>				
<b>23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas</b>				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://steecfcp.e.gov.br/epp/validadaDoc.seam> Código do documento: 9281b117-d610-4b10-b778-c4fe34489c7b

**DVPI**

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

**2023**

**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
<b>Ação</b>	<b>24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
<b>Ação</b>	<b>25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1)</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
<b>Ação</b>	<b>26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
<b>Ação</b>	<b>27. Despesas de Transferência</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização do FUNDEB	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização das Operações de Créditos	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Contabilização de Precatórios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Interno / Contabilidade	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Adaptação do plano de contas do ente municipal e estrutura do PCASP Federação.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023**  
**ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVACANTTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://ste.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 9281b117-d610-4b10-b778-c4fe34489c7b

<b>DVPI</b>	<b>Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena</b>			
<b>2023</b>	<b>Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade</b>			
Ajustar a elaboração das demonstrações contábeis ao padrão MCASP.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído

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

**Evaneide Antônia de Melo**  
Secretária de Assistência Social

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