

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

DEZEMBRO(31/12/2023)

CONSOLIDADO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1



Documento Assinado Digitalmente por: CLERISTON FERREIRA COSTA, RIV ALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONIO

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | | | | | | | |
|--|------|----------------------|------------------------------------|---|------|----------------------|-----------------------|
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | | | |
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA (Nota 01) | | 1.883.136,43 | 1.414.647,50 | PESSOAL E ENCARGOS (Nota 07) | | 33.507.862,68 | 24.741.431,25 |
| IMPOSTOS | | 1.858.049,88 | 1.396.657,21 | REMUNERAÇÃO A PESSOAL | | 24.621.469,06 | 20.836.381,64 |
| TAXAS | | 25.086,55 | 17.990,29 | ENCARGOS PATRONAIS | | 8.860.080,31 | 3.879.683,78 |
| CONTRIBUIÇÕES (Nota 02) | | 4.186.608,00 | 3.046.960,13 | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS | | 26.313,31 | 25.365,83 |
| CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS | | 3.708.024,14 | 2.774.084,45 | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS (Nota 08) | | 2.470.881,90 | 2.292.205,03 |
| CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA | | 478.583,86 | 272.875,68 | APOSENTADORIAS E REFORMAS | | 2.282.730,62 | 2.093.634,16 |
| EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS | | 6.163,00 | 1.259,00 | PENSÕES | | 140.309,40 | 135.312,99 |
| EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS | | 6.163,00 | 1.259,00 | OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS | | 47.841,88 | 63.257,88 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS (Nota 03) | | 3.209.533,44 | 2.194.951,05 | USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO (Nota 09) | | 26.082.987,45 | 24.134.221,01 |
| JUROS E ENCARGOS DE MORA | | 1.445,12 | 25.366,79 | USO DE MATERIAL DE CONSUMO | | 9.071.078,37 | 10.201.689,44 |
| REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS | | 3.208.088,32 | 2.169.584,26 | SERVIÇOS | | 16.915.017,94 | 13.932.531,57 |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS (Nota 04) | | 78.666.428,98 | 78.117.584,92 | DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO | | 96.891,14 | 0,00 |
| TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS | | 20.017.991,07 | 22.230.726,82 | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS | | 1.515,43 | 164,00 |
| TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS | | 58.422.472,25 | 55.625.682,78 | JUROS E ENCARGOS DE MORA | | 1.515,43 | 159,27 |
| TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES PRIVADAS | | 225.965,66 | 261.175,32 | VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS | | 0,00 | 4,73 |
| VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS (Nota 05) | | 809.983,12 | 0,00 | TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS (Nota 04) | | 26.261.255,23 | 28.363.147,75 |
| GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS | | 70.225,00 | 0,00 | TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS | | 20.120.985,34 | 22.225.994,86 |
| GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 739.758,12 | 0,00 | TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS | | 6.140.140,28 | 6.137.152,89 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (Nota 06) | | 91.063,03 | 155.068,94 | TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS | | 129,61 | 0,00 |
| REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS | | 4.247,56 | 2.839,71 | DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS | | 2.318,87 | 303.726,72 |
| DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | 86.815,47 | 152.229,23 | REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS | | 2.318,87 | 260.912,49 |
| TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS | | 88.852.916,00 | 84.930.471,54 | DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS | | 0,00 | 42.814,23 |
| RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT) (Nota 11) | | 5.739.963,64 | 22.370.236,82 | TRIBUTÁRIAS | | 374.869,54 | 418.140,30 |
| TOTAL | | 94.592.879,64 | 107.300.708,36 | CONTRIBUIÇÕES | | 374.869,54 | 418.140,30 |
| | | | | CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (Nota 10) | | 5.891.188,54 | 27.047.672,30 |
| | | | | PREMIAÇÕES | | 80.946,50 | 25.800,00 |
| | | | | INCENTIVOS | | 432.905,00 | 680.141,04 |
| | | | | VPD DE CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES | | 4.990.623,38 | 26.295.870,12 |
| | | | | DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | 386.713,66 | 45.861,14 |
| | | | | TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS | | 94.592.879,64 | 107.300.708,36 |
| | | | | TOTAL | | 94.592.879,64 | 107.300.708,36 |

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

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Pág.: 2

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA) | | | |
|--|-------------|------------------------|---------------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Nota | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| INCORPORAÇÃO DE ATIVO | | 2.930.422,30 | 3.285.795,53 |
| INVESTIMENTOS | | 2.930.422,30 | 3.285.795,53 |
| DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO | | 474.870,54 | 749.126,80 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | | 474.870,54 | 749.126,80 |

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 217, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CLERISTON FERREIRA COSTA, RIV ALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://tce.tce.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 98c75ac8-ba68-4fca-a698-ceb550880b35

| | |
|------|--|
| DVPM | Demonstração das Variações Patrimoniais do Município de Santa Filomena |
| 2023 | Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município |

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. Nome do órgão ou entidade:**
Município de Santa Filomena
- CNPJ:**
01.613.732/0001-10
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
124-4 - Município
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua Genesio Marinho Falcão, s/n, Centro, Santa Filomena/PE, CEP: 56.210-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
O Município de Santa Filomena-PE a concebido 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”. Possui como atividades a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). A Câmara de Vereadores se mantém através de transferências financeiras “Duodécimo” feitas mensalmente pelo município. Durante o exercício de 2022 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 482, de 20 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:**
A consolidação deste balanço abrange o Poder Legislativo e Executivo, bem como os órgãos da administração direta e indireta, conforme relação a seguir:
- I. Poder Legislativo:**
Câmara de Vereadores do Município de Santa Filomena;
- II. Poder Executivo:**
Prefeitura Municipal de Santa Filomena & CISAPE;
Fundo Municipal de Assistência Social;
Fundo Municipal da Infância e Adolescência;
Fundo Municipal de Educação;
Fundo Municipal de Saúde;
Fundo Previdenciário do Município.

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.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 217, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CLERISTON FERREIRA COSTA, RIV ALDINO 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: 98c75ac8-ba68-4fca-a698-ceb550880b35

| | |
|-------------|---|
| DVPM | Demonstração das Variações Patrimoniais do Município de Santa Filomena |
| 2023 | Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município |

- 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 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) IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA: As Variações Patrimoniais Aumentativas com Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria aumentaram no exercício de 2023 em cerca de 33,12% em relação a 2022, cabe destaque para os Impostos que representa cerca de 98,67% do total no exercício de 2023.

| 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 |
| TOTAL | 1.883.136,43 | 1.414.647,50 | 100,00 | 33,12 |

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 217, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CLERISTON FERREIRA COSTA, RIV ALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 98c75ac8-ba68-4fca-a698-ceb550880b35

| | |
|------|--|
| DVPM | Demonstração das Variações Patrimoniais do Município de Santa Filomena |
| 2023 | Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município |

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 217, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CLERISTON FERREIRA COSTA, RIV ALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
 Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 98c75ac8-ba68-4fca-ae98-ceb550880b35

DVPM

Demonstração das Variações Patrimoniais do Município de Santa Filomena

2023

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

| | | | | |
|--|---|--------------------------------------|--|-----------------------|
| Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso. | Registros contábeis conforme MCASP | Administração / Patrimônio | 01/01/2021 | Em andamento |
| Ação | 8. Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores. | Registros contábeis conforme MCASP | Administração | 01/01/2024 | Em andamento |
| Ação | 9. Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores. | Registros contábeis conforme MCASP | Administração | 01/01/2024 | Em andamento |
| Ação | 10. Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias. | Registros contábeis conforme MCASP | Finanças / Administração | 01/01/2021 | Em andamento |
| Ação | 11. Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial. | Registros contábeis conforme MCASP | Administração / Finanças | 01/01/2019 | Em andamento |
| Ação | 12. Reconhecimento, mensuração e evidência da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidência da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis. | Registros contábeis conforme MCASP | Gestor do RPPS | Imediato | Concluído |
| Ação | 13. Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações com fornecedores por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial. | Registros contábeis conforme MCASP | Administração / Finanças | 01/01/2016 | Em andamento |
| Ação | 14. Reconhecimento, mensuração e evidência das demais obrigações por competência. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial. | Registros contábeis conforme MCASP | Administração / Finanças | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Em andamento |
| Ação | 15. Reconhecimento, mensuração e evidência 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 evidência de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres. | Registros contábeis conforme MCASP | Administração / Controle Patrimonial | 01/01/2022 | Em andamento |
| Ação | 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Contabilização dos ativos intangíveis. | Registros contábeis conforme MCASP | Administração | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Não iniciada |
| Ação | 17. Reconhecimento, mensuração e evidência 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 evidência dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável. | Registros contábeis conforme MCASP | Administração / Finanças | 01/01/2021 | Em andamento |
| Ação | 18. Reconhecimento, mensuração e evidência dos estoques. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Controle de estoque/almoxarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo. | Registros contábeis conforme MCASP | Administração | 01/01/2023 | Em andamento |
| Ação | 19. Reconhecimento, mensuração e evidência 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 |
| Ação | 20. Reconhecimento, mensuração e evidência 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 |
| Ação | 21. Reconhecimento, mensuração e evidência 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 |
| Ação | 22. Reconhecimento, mensuração e evidência 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 |
| Ação | 23. Reconhecimento, mensuração e evidência Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 217, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CLERISTON FERREIRA COSTA, RIV ALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
 Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 98c75ac8-ba68-4fca-ae98-ceb550880b35

DVPM
2023

Demonstração das Variações Patrimoniais do Município de Santa Filomena
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

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

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

Pedro Gildevan Coelho Melo
 Prefeito Municipal

Antonor Cavalcanti de Sousa
 Contador

CRC-PE Nº 021438/0-1