

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

CONSOLIDADO

Exercício de 2022



Pág.: 1

Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, MARLEIDE INGRACIA DE CASTRO RIBEIRO, HAECKEL RAY JUNIOR, EVANILDO

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 02)		1.414.647,50	2.563.714,61	PESSOAL E ENCARGOS (Nota 07)		24.741.431,25	21.198.715,76
IMPOSTOS		1.396.657,21	2.536.645,19	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		20.836.381,64	18.188.572,35
TAXAS		17.990,29	27.069,42	ENCARGOS PATRONAIS		3.879.683,78	2.999.550,77
CONTRIBUIÇÕES (Nota 03)		3.046.960,13	2.768.901,22	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS -		25.365,83	10.592,64
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS		2.774.084,45	2.540.438,22	PESSOAL E ENCARGOS			
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA		272.875,68	228.463,00	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS (Nota 08)		2.292.205,03	1.969.223,44
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		1.259,00	186,00	APOSENTADORIAS E REFORMAS		2.093.634,16	1.841.747,74
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE		1.259,00	186,00	PENSÕES		135.312,99	127.475,70
SERVIÇOS				OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		63.257,88	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS (Nota 04)		2.194.951,05	227.996,82	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO (Nota 09)		24.134.221,01	12.411.793,95
JUROS E ENCARGOS DE MORA		25.366,79	13.082,03	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		10.201.689,44	5.419.579,60
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES		2.169.584,26	214.914,79	SERVIÇOS		13.932.531,57	6.992.214,35
FINANCEIRAS				VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		278,25	48.639,07
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS (Nota 05)		78.117.584,92	54.659.184,01	JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	25.007,16
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		22.230.726,82	10.583.487,56	OBTIDOS			
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		55.625.682,78	43.682.484,95	JUROS E ENCARGOS DE MORA		159,27	23.631,91
TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES PRIVADAS		261.175,32	201.500,00	VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS		118,98	0,00
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA		0,00	191.711,50	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS (Nota 05)		28.363.147,75	10.462.803,46
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PA		0,00	591.215,13	TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		22.225.994,86	10.462.803,46
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	591.215,13	TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		6.137.152,89	0,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		166.506,94	2.581,27	DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PA		303.726,72	7.351,92
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS		2.839,71	0,00	REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E		260.912,49	7.351,92
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		163.667,23	2.581,27	AJUSTE PARA PERDAS			
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS (Nota 01)		84.941.909,54	60.813.779,06	DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		42.814,23	0,00
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT) (Nota 11)		22.358.913,07	5.475.648,45	TRIBUTÁRIAS		418.140,30	331.460,86
				CONTRIBUIÇÕES		418.140,30	331.460,86
TOTAL		107.300.822,61	66.289.427,51	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (Nota 10)		27.047.672,30	19.859.439,05
				PREMIAÇÕES		25.800,00	3.000,00
				INCENTIVOS		680.141,04	241.685,48
				VPD DE CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES		26.295.870,12	19.576.375,09
				DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		45.861,14	38.378,48
				TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS (Nota 06)		107.300.822,61	66.289.427,51

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

CONSOLIDADO

Exercício de 2022



Pág.: 2

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS							
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				TOTAL		107.300.822,61	66.289.427,51

Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, MARLEIDE INGRACIA DE CASTRO RIBEIRO, HAECKEL RAY JUNIOR, EVANILDO

Assinado em: 31/12/2022 10:00:00
Acesse em: <https://cctce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 50cf4c55-e0d8-4880-8e16-25b17ec3f6d0

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Dezembro(31/12/2022)

CONSOLIDADO

Exercício de 2022



Pág.: 3

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		3.285.795,53	1.905.228,04
INVESTIMENTOS		3.285.795,53	1.905.228,04
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO		749.126,80	975.624,27
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA		749.126,80	975.624,27

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



Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, MARLEIDE INGRACIA DE CASTRO RIBEIRO, HAECHEL RAY JUNIOR, EVANEIDE ANTONIA DE MELO, CLERISTON FERREIRA COSTA, PEDRO G
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 50df4c55-e048-4880-8e16-25b17ec3f6d0

DVPM	Demonstração das Variações Patrimoniais do Município de Santa Filomena
2022	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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 453, de 06 de dezembro de 2021 (LOA 2022).
- e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 05. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
- f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**
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 189, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, MARLEIDE INGRACIA DE CASTRO RIBEIRO, HAECHEL RAY JUNIOR, EVANEIDE ANTONIA DE MELO, CLERISTON FERREIRA COSTA, PEDRO G
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 50cf4c55-e048-4880-8e16-25b17ec316d0

DVPM	Demonstração das Variações Patrimoniais do Município de Santa Filomena
2022	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

- 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) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS: As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2022 totalizaram R\$ 84.941.909,54. Houve um aumento de 39,68% em relação ao exercício de 2021.

Tabela 01 - Variações Patrimoniais Aumentativas			R\$
Detalhamento	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	84.941.909,54	60.813.779,06	39,68
TOTAL	84.941.909,54	60.813.779,06	39,68

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

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

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



Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, MARLEIDE INGRACIA DE CASTRO RIBEIRO, HAÇKEL RAY JUNIOR, EVANEIDE ANTONIA DE MELO, CLERISTON FERREIRA COSTA, PEDRO G
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 50d74c55-e048-4880-8e16-25b17ec316d0

DVPM	Demonstração das Variações Patrimoniais do Município de Santa Filomena
2022	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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

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

d. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

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

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

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

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

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

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

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

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

Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	R\$	
		Valor (R\$)	
		2022	2021
1º	Transferências Intergovernamentais	R\$ 55.625.682,78	R\$ 43.682.484,95
2º	Transferências Intragovernamentais	R\$ 22.230.726,82	R\$ 10.583.487,56
3º	Contribuições Sociais	R\$ 2.774.084,45	R\$ 2.540.438,22

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



DVPM
2022

Demonstração das Variações Patrimoniais do Município de Santa Filomena
Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)		R\$	
		Valor (R\$)	
Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	2022	2021
1º	VPD de Constituição de Provisões	R\$ 26.295.870,12	R\$ 19.576.375,09
2º	Transferências Intragovernamentais	R\$ 22.225.994,86	R\$ 10.462.803,46
3º	Remuneração a Pessoal	R\$ 20.836.381,64	R\$ 18.188.572,35

- 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 constituído provisão para equilíbrio atuarial do RPPS no valor de R\$ 26.295.870,12 conforme Cálculo Atuarial que consta desta prestação de contas.
- f. Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes da Execução Orçamentária do Exercício Atual e Anterior:**

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

Incorporação de Ativos		
Detalhamento	2022	2021
Aquisição de estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de bens móveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Construção e aquisição de bens imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de títulos e valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Concessão de empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras incorporações de ativos	R\$ 3.285.795,53	R\$ 1.905.228,04
TOTAL	R\$ 3.285.795,53	R\$ 1.905.228,04

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

Desincorporação de Passivo		
Detalhamento	2022	2021
Amortização da Dívida Pública	R\$ 749.126,80	R\$ 975.624,27
Amortização de Precatórios	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
TOTAL	R\$ 749.126,80	R\$ 975.624,27

INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

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

DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

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

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



Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, MARLEIDE INGRACIA DE CASTRO RIBEIRO, HAÇKEL RAY JUNIOR, EVANEIDE ANTONIA DE MELO, CLERISTON FERREIRA COSTA, PEDRO G
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 50cf4c55-e048-4880-8e16-25b17ec316d0

DVPM **Demonstração das Variações Patrimoniais do Município de Santa Filomena**
2022 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

- 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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Rotina de Procedimento contábil.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários)</u>, bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>créditos previdenciários</u>, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>demais créditos a receber</u>, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da <u>Dívida Ativa, tributária e não-tributária</u>, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das <u>provisões por competência</u>.			
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 <u>ativos e Passivos contingentes</u> 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 <u>bens móveis e imóveis</u>; 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

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



Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, MARLEIDE INGRACIA DE CASTRO RIBEIRO, HAÇKEL RAY JUNIOR, EVANEIDE ANTONIA DE MELO, CLERISTON FERREIRA COSTA, PEDRO G. Acesse em: <https://stee.tce.pe.gov.br/epp/validadaDoc.seam> Código do documento: 50cf4c55-e048-4880-8e16-25b17ec316d0

DVPM

Demonstração das Variações Patrimoniais do Município de Santa Filomena

2022

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	Em andamento
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.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almoarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2023	Em andamento
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			

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



Documento Assinado Digitalmente por: RIVALDINO REIS DE BARROS, MARLEIDE INGRACIA DE CASTRO RIBEIRO, HAÇKEL RAY JUNIOR, EVANEIDE ANTONIA DE MELO, CLERISTON FERREIRA COSTA, PEDRO G. Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 50f4c55-e048-4880-8e16-25b17ec3f6d0

DVPM

Demonstração das Variações Patrimoniais do Município de Santa Filomena

2022

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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

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

Pedro Gildevan Coelho Melo
Prefeito

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