

**FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DE SANTA FILOMENA**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO**  
 Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 1

ISOLADO:2 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DE SANTA FILOMENA

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA (Nota 01)</b>		<b>4.148.138,46</b>	<b>3.330.704,14</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA (Nota 04)</b>		<b>2.364.235,65</b>	<b>2.124.743,94</b>
<b>TESOURO</b>		<b>4.148.138,46</b>	<b>3.330.704,14</b>	<b>TESOURO</b>		<b>2.364.235,65</b>	<b>2.124.743,94</b>
RPPS-FUNDO CAPITALIZAÇÃO PREVIDENCIÁRIO		4.148.138,46	0,00	RPPS-FUNDO CAPITALIZAÇÃO PREVIDENCIÁRIO		2.364.235,65	0,00
RECURSOS DE CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RPPS		0,00	3.330.704,14	RECURSOS DE CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RPPS		0,00	2.124.743,94
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (Nota 02)</b>		<b>263.058,62</b>	<b>330.763,66</b>	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (Nota 05)</b>		<b>245.081,10</b>	<b>324.980,64</b>
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		1.969,50	0,00	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		245.081,10	324.980,64
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.969,50	0,00	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		71.733,92	59.008,35
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		261.089,12	330.763,66	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		167.688,45	193.727,27
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		87.598,42	64.989,03	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		5.658,73	6.466,46
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		167.259,45	193.727,27	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		0,00	65.778,56
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		6.231,25	6.466,46	<b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE (Nota 06)</b>		<b>14.749.468,43</b>	<b>12.947.588,10</b>
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		0,00	65.580,90	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		14.749.468,43	12.947.588,10
<b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR (Nota 03)</b>		<b>12.947.588,10</b>	<b>11.735.844,88</b>	CAIXA		0,03	0,03
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		12.947.588,10	11.735.844,88	CONTA ÚNICA RPPS		14.749.468,40	12.947.588,07
CAIXA		0,03	0,03	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
CONTA ÚNICA RPPS		12.947.588,07	11.735.844,85				
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00				
<b>TOTAL</b>		<b>17.358.785,18</b>	<b>15.397.312,68</b>	<b>TOTAL</b>		<b>17.358.785,18</b>	<b>15.397.312,68</b>

ANA LUCIA PEREIRA DE SOUZA  
 GERENTE RPPS  
 999.866.555-87

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
 CONTADOR  
 114.120.498-30

Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELLO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
 Acesso em: https://eic.ice.pe.gov.br/ep/validadorDoc;seam Código do documento: ceb388ee-9013-4ec0-9284-21cc6fb448a2



# FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DE SANTA FILOMENA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2022)

Exercício de 2022

Pág.: 1

### ISOLADO:2 - FUNDO PREVIDENCIÁRIO DO MUNICÍPIO DE SANTA FILOMENA

#### B) QUADRO ANEXO

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
1 VINCULADO	4.148.138,46	0,00	4.148.138,46	3.330.704,14	0,00	3.330.704,14
12 RECURSOS DE CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - RPPS			0,00	3.330.704,14		3.330.704,14
800 RPPS-FUNDO CAPITALIZAÇÃO PREVIDENCIÁRIO	4.148.138,46	0,00	4.148.138,46	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>4.148.138,46</b>	<b>0,00</b>	<b>4.148.138,46</b>	<b>3.330.704,14</b>	<b>0,00</b>	<b>3.330.704,14</b>

ANA LUCIA PEREIRA DE SOUZA  
GERENTE RPPS  
999.866.555-87

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
CONTADOR  
114.120.498-30

Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://eic.ice.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam?codigo=documento:ceb388ee-9013-4ec0-9284-21cc6fb448a2>



NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022  
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://stce.tce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: ccb388ee-9013-4dec0-9284-21cc6fb448a2

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

**INFORMAÇÕES GERAIS**

- a. Nome do órgão ou entidade:**  
Fundo Previdenciário do Município de Santa Filomena
- CNPJ:**  
05.542.602/0001-94
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**  
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**  
Rua Genésio Marinho Falcão, s/n, Centro, Santa Filomena - PE.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**  
O Regime Próprio de Previdência Social tem como atividade principal o pagamento dos proventos de aposentados e pensionistas dos servidores do quadro efetivo municipal. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas e despesas, corrente e de capital, podendo ser classificada como: Orçamentárias e Intraorçamentária. Podem ainda ocorrer aporte de recursos para cobertura de déficit atuarial se for o caso.
- e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**  
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 13 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 06. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
- f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**  
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Previdenciário do Município de Santa Filomena - PE.

**RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS**

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

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

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022  
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: ccb388ee-9013-4ec0-9284-21cc6fb448a2

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

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

- b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**  
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no balanço financeiro.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**  
Não houve julgamentos pela aplicação de políticas contábeis que interferissem no balanço financeiro.

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

**DOS INGRESSOS:** O total de entradas acrescidas do saldo do exercício anterior foi de R\$17.358785,18, distribuídos na forma abaixo:

**Nota 01) RECEITA ORÇAMENTÁRIA:** O valor total das receitas públicas arrecadadas no exercício foi de R\$ 4.148.138,46.

**Nota 02) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 263.085,62, sendo R\$ 1.969,50, relativo à inscrição dos restos a pagar processados inscritos no exercício e R\$ 261.089,12 decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados.

**Nota 03) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR:** O valor disponível em bancos no exercício anterior foi de R\$ 12.947.588,10.

**DOS DISPÊNDIOS:** O total de saídas assomadas do saldo para o exercício seguinte foi de R\$17.358.785,18, distribuídos na forma abaixo:

**Nota 04) DESPESA ORÇAMENTÁRIA:** A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 2.364.235,65.

**Nota 05) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 245.081,10 de depósitos restituíveis e valores vinculados.

**Nota 06) SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE:** O saldo de caixa e equivalente de caixa para o exercício seguinte foi de R\$ 14.749.468,43. Ao compararmos o saldo ao final do exercício anterior R\$ 12.947.588,10, nota-se uma variação positiva na ordem de R\$ 1.801.880,33.

**OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

- a. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**  
Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos não interferindo no BFI.
- b. Divulgações não financeiras:**  
Não se aplica a este demonstrativo

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022  
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://stece.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: ccb388ee-9013-4ec0-9284-21cc6fb448a2

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

- 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**

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

**DETALHAMENTO DAS DEDUÇÕES DAS RECEITA ORÇAMENTÁRIA POR FONTE/DESTINAÇÃO DE RECURSOS**

“ A Entidade não registrou durante o exercício de 2022 deduções de receita”.

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

**I. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:**

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando a receita orçamentária realizada e a despesa orçamentária executada, por fonte/destinação de recursos discriminando as ordinárias e as vinculadas; os recebimentos e pagamentos extraorçamentários; as transferências financeiras recebidas e concedidas, decorrentes ou independentes da execução orçamentária; e o saldo em espécie do exercício anterior e para o exercício seguinte (caixa e equivalente de caixa e depósitos restituíveis e valores vinculados). O demonstrativo também evidencia em coluna específica os valores do

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022  
ANEXO 13 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELLO, ANTONIO NORCAYVA, ANTONI DE SOUSA  
Acesse em: https://stee.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 0438885-901314e1-984-2-047b448a2

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

exercício anterior permitindo a comparação de valores e a análise vertical ou horizontal. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

**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

**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
No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	Concluído
Ação	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022  
ANEXO 13 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEAN CANTILHO MENDONÇA  
Acesse em: https://www.tce.pe.gov.br/ppp/validaDocumento.asp?codigo\_documento=1314740-928121cc6b44884

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

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
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões 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	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação de ativos e Passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
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
<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>			
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
<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>			
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
<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>			
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
<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>			
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

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022  
ANEXO 13 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILBERTO DE VIANEIS DE SOUSA  
Acesse em: https://portal.tce.pb.gov.br/portal/validaDocs.aspx?CodigoDocumento=13749-9284-cc6b-4882

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

<b>Ação</b>				
<b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da <u>provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</u></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	Concluída
<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das <u>obrigações com fornecedores por competência.</u></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>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das <u>demais obrigações por competência.</u></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>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de <u>softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</u></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>16. <u>Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.</u></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>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</u></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>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>estoques.</u></b>				
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
Controle de estoque/almojarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2023	Em andamento
<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</u></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

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 190, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2022  
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GIL DE CARVALHO ELO, ANTONIO DE CARVALHO DE SOUSA  
Acesse em: https://cte.tce.sp.gov.br/validar\_documento.asp?id\_documento=338864013&cd\_documento=0744822

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

<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>
Ajustar a elaboração das demonstrações contábeis ao padrão MCASP.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído

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

**Ana Lucia Pereira de Souza**  
Gerente do Fundo Previdenciário

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