

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1

GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Filomena

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	Nota: 01	31.375.384,84	30.427.717,58	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	Nota: 05	12.350.065,53	14.505.585,46
ORDINÁRIO		29.726.200,94	28.550.585,66	ORDINÁRIO		11.392.471,75	11.863.452,38
VINCULADO		1.649.183,90	1.877.131,92	VINCULADO		957.593,78	2.642.133,08
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		1.649.183,90	1.877.131,92	RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		957.593,78	2.642.133,08
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	Nota: 02	103.980,17	747.831,40	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	Nota: 06	19.765.340,94	20.781.321,01
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		102.441,24	747.831,40	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		102.441,24	747.831,40	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		1.538,93	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		1.538,93	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		19.765.340,94	20.781.321,01
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	REPASSE CONCEDIDO		19.765.340,94	20.781.321,01
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	Nota: 07	1.582.890,62	1.246.586,01
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	Nota: 03	746.176,03	1.767.324,39	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		842.367,98	664.420,00
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		13.516,65	1.176.594,08	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		620.571,49	24.600,00
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		12.853,01	953.673,21	RP PROCESSADOS PAGOS		221.796,49	639.820,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		663,64	222.920,87	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		709.307,44	556.958,93
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		699.420,68	568.007,93	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		314.549,68	255.187,94
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		42.673,52	40.277,26	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		161.298,79	129.222,70
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		304.445,96	264.601,76	ISS		111.087,58	86.364,69
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		161.558,17	129.232,84	PENSÃO ALIMENTÍCIA		0,00	1.101,44
ISS		108.190,72	86.385,69	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		80.667,31	45.736,69
PENSÃO ALIMENTÍCIA		0,00	1.327,32	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		41.704,08	39.345,49
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		80.667,31	44.092,14	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		31.215,20	25.207,06
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		1.885,00	2.090,92	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		25.591,00	25.207,06
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		33.238,70	22.722,38	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		5.624,20	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		27.435,04	22.722,38	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	Nota: 08	1.821.873,61	3.294.629,66
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		5.803,66	0,00	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		1.821.873,61	3.294.629,66
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	Nota: 04	3.294.629,66	6.885.248,77	CONTA ÚNICA		1.821.873,61	3.294.629,66
				DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00

Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONIO GILDEVAN COELHO MELO
 Acesso em: https://etce.tce.pe.gov.br/ppv/validaDoc.sesam?codigoDoDocumento=76829199-fd36-49de-b619-492338a9c506



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Pág.: 2

GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Filomena

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		<u>3.294.629,66</u>	<u>6.885.248,77</u>	TOTAL		35.520.170,70	39.828.122,14
<u>CONTA ÚNICA</u>		<u>3.294.629,66</u>	<u>6.885.248,77</u>				
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>				
TOTAL		35.520.170,70	39.828.122,14				

Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONIO CARVALHO DE SOUZA JUNIOR
 Acesso em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 768c9199-fd36-49de-b619-49333aa9c506

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2023)

GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Filomena

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1



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)
0 ORDINÁRIO	35.865.709,84	6.139.508,90	29.726.200,94	34.685.213,03	0,00	34.685.213,03
1 VINCULADO	35.865.709,84	6.139.508,90	29.726.200,94	34.685.213,03	0,00	34.685.213,03
OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES	1.649.815,28	631,38	1.649.183,90	1.879.657,44	2.525,52	1.877.131,92
TOTAL	1.649.815,28	631,38	1.649.183,90	1.879.657,44	2.525,52	1.877.131,92
	37.515.525,12	6.140.140,28	31.375.384,84	36.564.870,47	2.525,52	36.562.344,95

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 13 – 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://stce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 768c9199-fd36-49de-b619-49333aa9c506

BFI	Balanco Financeiro 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 municípios.
- 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 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 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 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 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 13 – 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://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 768c9199-fd36-49de-b619-49333aa9c506

BFI	Balanco Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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 BFI decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao BFI. A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas notas explicativas do balanço patrimonial, caso existam.

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)**

Nota 01) RECEITA ORÇAMENTÁRIA: O valor total das receitas arrecadadas no exercício foi de R\$ 31.375.384,84.

Nota 02) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: No exercício ocorreu o ingresso de R\$ 103.980,17 de Transferências Financeiras Recebidas para execução orçamentária.

Nota 03) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 746.176,03, sendo R\$ 13.516,65 decorrentes de inscrição de restos a pagar, R\$ 699.420,68 de depósitos restituíveis e valores vinculados e R\$ 33.238,70 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 04) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR: O valor disponível em bancos do exercício anterior foi de R\$ 3.294.629,66 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa.

Nota 05) DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 12.350.065,53.

Nota 06) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: No exercício ocorreu foram repassados o valor de R\$ 19.765.340,94 de Transferências Financeiras Concedidas para a execução orçamentária.

Nota 07) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 1.582.590,62. Deste valor os restos a pagar somam R\$ 842.367,98, enquanto os depósitos restituíveis e valores vinculados, somam R\$ 709.307,44 e Outros Pagamentos Extraorçamentários R\$ 31.215,20.

Nota 08) SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE: O valor disponível em bancos ao final do exercício para o exercício seguinte foi de R\$ 1.821.873,61 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa. Ao compararmos o saldo ao final do exercício anterior, nota-se uma variação negativa de 44,70%.

Tabela 01 - Saldo para o exercício seguinte

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.821.873,61	3.294.629,66	-44,70
Caixa	0,00	0,00	0,00
Conta Única	1.821.873,61	3.294.629,66	-44,70

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 13 - 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: 768c9199-fd36-49de-b619-49333aa9c506

BFI	Balanco Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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
- 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

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.

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 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 13 – 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: 768c9199-fd36-49de-b619-49333aa9c506

BFI	Balanco Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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.

II. Segregação das Transferências Financeiras recebidas e concedidas:

Transferências Financeiras Recebidas	
Detalhamento	Valor (R\$)
Para Execução Orçamentária	R\$ 103.980,17
Independente da Execução Orçamentária	R\$ 0,00
Para Aportes de Recursos para o RPPS	R\$ 0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Transferências Financeiras Concedidas	
Detalhamento	Valor (R\$)
Para Execução Orçamentária	R\$ 19.765.340,94
Independente da Execução Orçamentária	R\$ 0,00
Para Aportes de Recursos para o RPPS	R\$ 0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

III. Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso:

Rubrica	Fonte de Recursos Próprios	Fonte de Recursos Vinculados	Total
17.19.61.0.1.00 Auxílio Financeiro - Art. 5º, V, EC 123/2022	R\$ 0,00	R\$ 631,38	R\$ 631,38
17.11.51.1.1.00 Cota parte do FPM	R\$ 5.021.008,68	R\$ 0,00	R\$ 5.021.008,68
17.21.50.0.1.00 ICMS Estado	R\$ 1.010.537,51	R\$ 0,00	R\$ 1.010.537,51
17.11.52.0.1.00 Cota parte do ITR	R\$ 482,87	R\$ 0,00	R\$ 482,87
17.21.51.0.1.00 IPVA	R\$ 104.024,58	R\$ 0,00	R\$ 104.024,58
17.21.52.0.1.00 IPI	R\$ 3.455,26	R\$ 0,00	R\$ 3.455,26
TOTAL	R\$ 6.139.508,90	R\$ 631,38	R\$ 6.140.140,28

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções na fonte de recursos ordinários e vinculados. Desta forma, a receita bruta total foi de R\$ 37.515.525,12, enquanto as deduções somam R\$ 6.140.140,28, representando o valor líquido de R\$ 31.375.384,84.

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)

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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 13 – 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.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 768c9199-fd36-49de-b619-49333aa9c506

BFI
2023 **Balanco Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena**
Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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/almoxarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2023	Em andamento
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Contabilidade	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do FUNDEB	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das Operações de Créditos	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
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

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (Nota 01)		18.872.375,12	16.678.301,13	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (Nota 05)		25.292.106,32	21.837.385,93
ORDINÁRIO		546,01	0,00	ORDINÁRIO		1.415.292,71	740.548,61
VINCULADO		18.871.829,11	16.678.301,13	VINCULADO		23.876.813,61	21.096.837,32
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		18.709.111,49	16.665.306,81	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		23.876.813,61	21.096.837,32
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		162.717,62	12.994,32				
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (Nota 02)		7.081.576,29	7.647.349,04	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		0,00	640.020,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		7.081.576,29	7.647.349,04	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		7.081.576,29	7.647.349,04	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	640.020,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	REPASSE CONCEDIDO		0,00	640.020,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (Nota 03)		3.446.448,70	2.868.795,72	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (Nota 06)		3.230.465,67	2.665.845,19
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		319.989,52	202.950,53	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		93.930,00	0,00
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		245.431,51	101.880,50	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		74.558,01	101.070,03	RP PROCESSADOS PAGOS		93.930,00	0,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		3.012.121,46	2.568.161,12	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		3.008.787,74	2.568.161,12
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		893.694,41	861.725,51	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		524.422,78	427.429,83
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		524.602,24	427.490,19	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		320.305,22	268.091,10
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		318.086,58	268.091,10	ISS		298.187,01	170.353,33
ISS		303.344,61	170.292,97	PENSÃO ALIMENTÍCIA		4.871,40	4.933,50
PENSÃO ALIMENTÍCIA		5.066,70	4.933,50	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		62.382,75	63.012,03
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		62.402,75	63.012,03	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		857.574,08	728.664,72
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		47.350,09	43.951,10	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		47.350,09	43.951,10
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		857.574,08	728.664,72	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		893.694,41	861.725,51
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		114.337,72	97.684,07	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		127.747,93	97.684,07
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		102.437,71	90.497,41	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		102.617,17	90.497,41
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		11.900,01	7.186,66	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		25.130,76	7.186,66
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR (Nota 04)		2.051.194,77	0,00	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE (Nota 07)		2.929.022,89	2.051.194,77
				CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		2.929.022,89	2.051.194,77

MARLEIDE INGRACIA DE CASTRO RIBEIRO
 SECRETÁRIA DE EDUICAÇÃO
 035.003.184-36

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, ANTEN
 Acesso em: https://etce.tee.pe.gov.br/gpp/validaDoc.seam Código do documento: 768-0199-fd36-49de-b619-49333ag9c506

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Pág.: 2

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		2.051.194,77	0,00	CONTA ÚNICA		2.929.022,89	2.051.194,77
<u>CONTA ÚNICA</u>		2.051.194,77	0,00	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00	TOTAL		31.451.594,88	27.194.445,89
TOTAL		31.451.594,88	27.194.445,89				

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

MARLEIDE INGRACIA DE CASTRO RIBEIRO
 SECRETÁRIA DE EDIUCAÇÃO
 035.003.184-36

GILDECI LAURA RODRIGUES
 ASSESSORA DE TESOUREARIA
 045.816.194-24

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
 CONTADOR
 114.120.498-30

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1



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: 768e9199-fd36-49de-b619-49333aa9c506

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)
0 ORDINÁRIO	546,01	0,00	546,01	0,00	0,00	0,00
	546,01	0,00	546,01	0,00	0,00	0,00
1 VINCULADO	18.871.829,11	0,00	18.871.829,11	16.678.301,13	0,00	16.678.301,13
ED RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	18.709.111,49	0,00	18.709.111,49	16.665.306,81	0,00	16.665.306,81
OU RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES	162.717,62	0,00	162.717,62	12.994,32	0,00	12.994,32
TOTAL	18.872.375,12	0,00	18.872.375,12	16.678.301,13	0,00	16.678.301,13

MARLEIDE INGRACIA DE CASTRO RIBEIRO
SECRETÁRIA DE EDUCAÇÃO
035.003.184-36

GILDECI LAURA RODRIGUES
ASSESSORA DE TESOUREARIA
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 13 – 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://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 768c9199-fd36-49de-b619-49333aa9c506

BFI	Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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 novembro 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 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 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 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 do Balanço Financeiro, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 13 – 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://stece.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 768c9199-fd36-49de-b619-49333aa9c506

BFI	Balanço Financeiro 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 no BFI decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao BFI. A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas notas explicativas do balanço patrimonial, caso existam.

**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)**

Nota 01) RECEITA ORÇAMENTÁRIA: O valor total das receitas arrecadadas no exercício de 2023 foi de R\$ 18.872.375,12.

Nota 02) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: No exercício de 2023 ocorreu o ingresso de R\$ 7.081.576,29 de Transferências Financeiras Recebidas para execução orçamentária.

Nota 03) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 3.446.448,70, sendo R\$ 319.989,52 relativo à inscrição de restos a pagar, R\$ 3.012.121,46, decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados, e R\$ 114.337,72 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 04) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2022 foi de R\$ 2.051.194,77 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa.

Nota 05) DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 25.292.106,32.

Nota 06) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 3.230.465,67. Deste valor os depósitos restituíveis e valores vinculados somam R\$ 3.008.787,74 e Outros Pagamentos Extraorçamentários R\$ 127.747,93.

Nota 07) SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2023 para o exercício seguinte foi de R\$ 2.929.022,89 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

a. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MEI.O, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 768c9199-td36-49de-b619-49333aa9c506

BFI	Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

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

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 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.

II. Segregação das Transferências Financeiras recebidas e concedidas:

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 13 – 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://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 768c9199-fd36-49de-b619-49333aa9c506

BFI **Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena**
2023 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Transferências Financeiras Recebidas

Detalhamento	Valor (R\$)
Para Execução Orçamentária	R\$ 7.081.576,29
Independente da Execução Orçamentária	R\$ 0,00
Para Aportes de Recursos para o RPPS	R\$ 0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Transferências Financeiras Concedidas

Detalhamento	Valor (R\$)
Para Execução Orçamentária	R\$ 0,00
Independente da Execução Orçamentária	R\$ 0,00
Para Aportes de Recursos para o RPPS	R\$ 0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

III. Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso:
 A entidade não registrou deduções de receita durante o exercício de 2022.

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 como 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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 13 – 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: 768c9199-td36-49de-b619-49333aa9c506

BFI **Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena**
2023 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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
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.			

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 13 - 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: 768c9199-fd36-49de-b619-49333aa9c506

BFI **Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Educação 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	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.				
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 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
Ação 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
Ação 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
Ação 23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 13 – 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: 768c9199-fd36-49de-b619-49333aa9c506

BFI **Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Educação 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
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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



BFI
2023

Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Educaçao de Santa Filomena
Demonstraçao Contabil Individual ou Separada da Entidade

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 Educaçao

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 CAVALLCANTTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 768c9199-fd36-49de-b619-49333aa9c506

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (Nota 01)		4.966.916,21	5.178.171,83	DESPA ORÇAMENTÁRIA (Nota 05)		17.889.917,89	15.374.211,53
<u>VINCULADO</u>		4.966.916,21	5.178.171,83	<u>VINCULADO</u>		17.889.917,89	15.374.211,53
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		4.966.916,21	5.178.171,83	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		17.889.917,89	15.374.211,53
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (Nota 02)		8.743.254,01	9.577.555,37	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		0,00	70,27
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		8.743.254,01	9.577.555,37	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		8.743.254,01	9.577.555,37	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		0,00	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	70,27
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		0,00	0,00	REPASSE CONCEDIDO		0,00	70,27
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (Nota 03)		1.615.709,49	1.607.600,02	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (Nota 06)		2.054.183,11	1.087.156,92
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		81.950,52	497.848,88	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		494.616,87	11.148,20
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		58.320,15	250.270,00	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		250.000,00	9.500,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		23.630,37	247.578,88	RP PROCESSADOS PAGOS		244.616,87	1.648,20
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		1.442.725,49	1.068.925,44	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		1.470.787,71	1.031.364,59
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		214.642,47	180.624,75	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		554.911,03	335.128,49
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		520.027,13	365.287,82	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		433.966,46	323.048,67
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		435.152,44	323.112,67	ISS		121.459,22	57.338,13
ISS		121.673,11	57.274,13	PENSÃO ALIMENTÍCIA		11.040,46	15.268,34
PENSÃO ALIMENTÍCIA		10.263,22	15.547,10	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		120.614,34	110.308,81
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		13.403,52	9.647,40	RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		13.403,52	9.647,40
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		120.614,34	110.308,81	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		215.392,68	180.624,75
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		6.949,26	7.122,76	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		88.778,53	44.644,13
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		91.033,48	40.825,70	<u>CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO</u>		42.183,13	39.917,33
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		43.382,08	36.098,90	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		46.595,40	4.726,80
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		47.651,40	4.726,80				
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR (Nota 04)		5.911.040,29	6.009.151,79	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE (Nota 07)		1.292.819,00	5.911.040,29
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		5.911.040,29	6.009.151,79	<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		1.292.819,00	5.911.040,29
CONTA ÚNICA		5.911.040,29	6.009.151,79	CONTA ÚNICA		1.292.819,00	5.911.040,29
				<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00

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
 Acesso em: https://etce.tee.pe.gov.br/epm/validarDocumento
 Código do documento: 76829109-fd36-49de-b619-49233aa9c506

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Pág.: 2

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>			<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	TOTAL	21.236.920,00	22.372.479,01
TOTAL		21.236.920,00	22.372.479,01				

Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTEN
Assessoria de Tesouraria - https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: 768c9199-fd36-49de-b619-49333aa9c506

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

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1

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	4.966.916,21	0,00	4.966.916,21	5.178.171,83	0,00	5.178.171,83
SD RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	4.966.916,21	0,00	4.966.916,21	5.178.171,83	0,00	5.178.171,83
TOTAL	4.966.916,21	0,00	4.966.916,21	5.178.171,83	0,00	5.178.171,83

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



NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 13 – 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://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 768c9199-fd36-49de-b619-49333aa9c506

BFI	Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Saúde 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 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 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 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 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 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 13 - 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://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 768c9199-fd36-49de-b619-49333ad9c506

BFI	Balança Financeiro Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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 BFI decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao BFI.

A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas notas explicativas do balanço patrimonial, caso existam.

**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 - Balança Financeiro da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

Nota 01) RECEITA ORÇAMENTÁRIA: O valor total das receitas arrecadadas no exercício de 2023 foi de R\$ 4.966.916,21

Nota 02) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: No exercício de 2023 ocorreu o ingresso de R\$ 8.743.254,01 de Transferências Financeiras Recebidas para execução orçamentária.

Nota 03) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 1.615.709,49, sendo R\$ 81.950,52 relativo à inscrição de restos a pagar, R\$ 1.442.725,49 decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados e R\$ 91.033,48 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 04) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2022 foi de R\$ 5.911.040,29 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa.

Nota 05) DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 17.889.917,89.

Nota 06) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 2.054.183,11. Deste valor os restos a pagar somam R\$ 494.616,87, enquanto os depósitos restituíveis e valores vinculados, somam R\$ 1.470.787,71 e Outros Pagamentos Extraorçamentários R\$ 88.778,53.

Nota 07) SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2023 para o exercício seguinte foi de R\$ 1.292.819,00 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa. Ao compararmos o saldo ao final do exercício anterior, nota-se uma variação negativa na ordem de 78,13%.

Tabela 01 - Saldo para o exercício seguinte

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.292.819,00	5.911.819,00	-78,13
Conta Única	1.292.819,00	5.911.819,00	-78,13

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 13 - 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: 768c9199-fd36-49de-b619-49333aa9c506

BFI	Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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
- 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

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.

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 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.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 13 – 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://stc.tce.pe.gov.br/epp/validadaDoc.seam> Código do documento: 768c9199-fd36-49de-b619-49333aa9c506

BFI **Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Saúde 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
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).

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 13 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64



BFI
2023

Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena
Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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://etce.tce.pe.gov.br/epp/validadaDoc.seam> Código do documento: 768c9199-fd36-49de-b619-49333aa9c506

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO
DEZEMBRO(31/12/2023)

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Pág.: 1

GRUPO: Fundo Municipal de Assistência Social

INGRESSOS			DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (Nota 01)		668.763,99	595.092,30	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (Nota 05)		1.962.183,07	1.799.113,50
<u>ORDINÁRIO</u>		255.791,66	289.065,67	<u>ORDINÁRIO</u>		1.554.520,06	1.408.239,22
<u>VINCULADO</u>		412.972,33	306.026,63	<u>VINCULADO</u>		407.663,01	390.874,28
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		412.972,33	306.026,63	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		407.663,01	390.874,28
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (Nota 02)		1.663.679,90	1.576.202,76	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (Nota 06)		251.111,20	225.668,82
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		1.663.679,90	1.576.202,76	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00
REPASSE RECEBIDO		1.663.679,90	1.576.202,76	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>		0,00	0,00
<u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		0,00	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00	<u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>		251.111,20	225.668,82
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00	REPASSE CONCEDIDO		251.111,20	225.668,82
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (Nota 03)		139.363,09	175.736,69	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (Nota 07)		218.222,11	100.281,74
<u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>		4.204,42	81.045,16	<u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>		79.906,16	7.977,02
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		4.184,02	99,00	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	7.977,02
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		20,40	80.946,16	RP PROCESSADOS PAGOS		79.906,16	0,00
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		125.340,36	87.123,22	<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		130.090,44	82.903,24
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		16.474,72	16.580,80	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		75.629,01	47.307,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		70.509,34	51.983,02	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		8.259,69	8.588,70
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		8.239,29	6.717,36	ISS		10.121,44	8.439,99
ISS		10.185,43	8.575,46	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		19.605,58	3.266,58
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		19.605,58	3.266,58	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		16.474,72	15.300,97
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		326,00	0,00	<u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		8.225,51	9.401,48
<u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>		9.818,31	7.568,31	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		6.813,51	5.543,28
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		7.194,31	4.922,11	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		1.412,00	3.858,20
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		2.624,00	2.646,20	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE (Nota 08)		992.208,52	951.917,92
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR (Nota 04)		951.917,92	729.950,23	<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		992.208,52	951.917,92
<u>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</u>		951.917,92	729.950,23	CAIXA		0,00	0,00
CONTA ÚNICA		951.917,92	729.950,23	CONTA ÚNICA		992.208,52	951.917,92
				<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>		0,00	0,00

Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONIO GILDEVAN COELHO MELO. Assessoria: https://etce.tce.pe.gov.br/gpp/validaDoc.seam Código do documento: 76829199-f136-49de-b619-493338a9c506

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2023)

GRUPO: Fundo Municipal de Assistencia Social

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1

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)
0 ORDINÁRIO	255.791,66	0,00	255.791,66	289.065,67	0,00	289.065,67
1 VINCULADO	255.791,66	0,00	255.791,66	289.065,67	0,00	289.065,67
AS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	412.972,33	0,00	412.972,33	306.026,63	0,00	306.026,63
	412.972,33	0,00	412.972,33	306.026,63	0,00	306.026,63
TOTAL	668.763,99	0,00	668.763,99	595.092,30	0,00	595.092,30



NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 13 – 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://stce.tce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 768c9199-fd36-49de-b619-493333a9c506

BFI	Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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 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 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 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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 13 – 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: 768c9199-fd36-49de-b619-49333aa9c506

BFI	Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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 no BFI decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao BFI.

A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas notas explicativas do balanço patrimonial, caso existam.

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)**

Nota 01) RECEITA ORÇAMENTÁRIA: O valor total das receitas arrecadadas no exercício de 2023 foi de R\$ 668.763,99, desse montante R\$ 255.791,66 são de Recursos Ordinários (não são vinculados) e R\$ 412.972,33 são de Recursos Vinculados.

Nota 02) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: No exercício de 2023 ocorreu o ingresso de R\$ 1.663.679,90 de Transferências Financeiras Recebidas para execução orçamentária.

Nota 03) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 139.363,09, sendo R\$ 4.204,42, relativo à inscrição de restos a pagar, R\$ 125.340,36 decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados e R\$ 9.818,31 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 04) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2022 foi de R\$ 951.917,92 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa.

Nota 05) DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 1.962.183,07. Desse montante R\$ 1.554.520,06 são de Recursos Ordinários (não são vinculados) e R\$ 407.663,01 são de Recursos Vinculados.

Nota 06) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: As transferências financeiras concedidas para execução orçamentária somaram o valor de 251.11,20.

Nota 07) PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS: Os pagamentos extraorçamentários totalizam o valor de R\$ 218.22,11, desse valor R\$ 79.906,16 são referentes a pagamentos de resto a pagar, R\$ 130.090,44 são de depósitos restituíveis e valores vinculados e R\$ 8.225,51 são de outros pagamentos extraorçamentários.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 13 - 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.tec.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 768c9199-fd36-49de-b619-493333aa9c506

BFI **Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena**
2023 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Nota 08) SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2023 para o exercício seguinte foi de R\$ 992.208,52 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa. Ao compararmos o saldo ao final do exercício anterior, nota-se uma variação positiva na ordem de R\$ 4,23%.

Tabela 01 - Saldo para o exercício seguinte

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	992.208,52	951.917,92	4,23
Conta Única	992.208,52	951.917,92	4,23

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

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
- 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

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.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 13 – 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://stce.tce.pe.gov.br/epp/validadaDoc.seam> Código do documento: 768c9199-1d36-49de-b619-49333aa9c506

BFI **Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena**
2023 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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 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.

II. Segregação das Transferências Financeiras recebidas e concedidas:

Transferências Financeiras Recebidas

Detalhamento	Valor (R\$)
Para Execução Orçamentária	R\$ 1.663.679,90
Independente da Execução Orçamentária	R\$ 0,00
Para Aportes de Recursos para o RPPS	R\$ 0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Transferências Financeiras Concedidas

Detalhamento	Valor (R\$)
Para Execução Orçamentária	R\$ 251.111,20
Independente da Execução Orçamentária	R\$ 0,00
Para Aportes de Recursos para o RPPS	R\$ 0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

III. Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso:

A entidade não registrou durante o exercício de 2023 deduções de receita.

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	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 13 - 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://stc.tce.pe.gov.br/epp/validadaDoc.seam> Código do documento: 768c9199-fd36-49de-b619-49333aa9c506

BFI **Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena**
2023 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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.				
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
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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 13 - 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: 768c9199-fd36-49de-b619-49333aa9c506

BFI **Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena**
2023 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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/almoxarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2023	Em andamento
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Contabilidade	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos benefícios sociais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 13 – 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://steecfpe.gov.br/epp/validadaDoc.seam> Código do documento: 768c9199-fd36-49de-b619-49333aa9c506

BFI Balanço Financeiro 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 / Contabilidade	01/01/2027	Não iniciada
Ação	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
Ação	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
Ação	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
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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



BFI **Balanco Financeiro Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena**
2023 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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).

Evaneide Antônia de Melo
Secretária de Assistência Social

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