

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

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Pág.: 1

CONSOLIDADO

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



Documento Assinado Digitalmente por: CLERISTON FERREIRA COSTA, JULIANA CARVALHO DA SILVA, MARLEIDE INGRACIA DE CASTRO RIBEIRO
 Acesse em: https://cetes.tce.go.gov.br/epqv/validaDoc.seam?codigo_documento=140189-2a04-4ae8-94f5-43173a25e79f

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

Orçamento Programa - Exercício de 2023



Pág.: 2

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

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



Documento Assinado Digitalmente por: CLERISTON FERREIRA COSTA, JULIANA CARVALHO DA SILVA, MARLEIDE INGRACIA DE CASTRO RIBEIRO, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MEI
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: eal40f89-2a04-4ac8-94f5-43173e25e79f

DVPM	Demonstração das Variações Patrimoniais do Município de Santa Filomena
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. Nome do órgão ou entidade:**
Município de Santa Filomena
- CNPJ:**
01.613.732/0001-10
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
124-4 - Município
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua Genesio Marinho Falcão, s/n, Centro, Santa Filomena/PE, CEP: 56.210-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
O Município de Santa Filomena-PE a concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município”, possui como atividade principal a “Administração Pública em Geral”. Possui como atividades a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). A Câmara de Vereadores se mantém através de transferências financeiras “Duodécimo” feitas mensalmente pelo município. Durante o exercício de 2022 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 482, de 20 de dezembro de 2022 (LOA 2023).
- e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 05. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
- f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**
A consolidação deste balanço abrange o Poder Legislativo e Executivo, bem como os órgãos da administração direta e indireta, conforme relação a seguir:
- I. Poder Legislativo:**
Câmara de Vereadores do Município de Santa Filomena;
- II. Poder Executivo:**
Prefeitura Municipal de Santa Filomena & CISAPE;
Fundo Municipal de Assistência Social;
Fundo Municipal da Infância e Adolescência;
Fundo Municipal de Educação;
Fundo Municipal de Saúde;
Fundo Previdenciário do Município.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

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

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



Documento Assinado Digitalmente por: CLERISTON FERREIRA COSTA, JULIANA CARVALHO DA SILVA, MARLEIDE INGRACIA DE CASTRO RIBEIRO, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MEI
 Acesse em: <https://ste.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: eal40f89-2a04-4ac8-94f5-43173e25e79f

DVPM
2023

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

Nota 02) CONTRIBUIÇÕES: Em relação as Variações Patrimoniais Aumentativas com Contribuições, houve um aumento de 37,40% em relação ao exercício de 2022. Cabe destaque para as Contribuições Sociais que representam cerca de 88,57% do total no exercício de 2023.

Tabela 02 - Contribuições

Detalhamento	R\$			
	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Contribuições Sociais	3.708.024,14	2.774.084,45	88,57	33,67
Contribuição de Iluminação Pública	478.583,86	272.875,68	11,43	75,39
TOTAL	4.186.608,00	3.046.960,13	100,00	37,40

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

Nota 03) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS: As Variações Patrimoniais Aumentativas financeiras aumentaram no exercício de 2023 em cerca de 46,22% em relação a 2022, cabe destaque para os "Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras" que representam cerca de 99,95% do total no exercício de 2023.

Tabela 03 - Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

Detalhamento	R\$			
	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Juros e Encargos de Mora	1.445,12	25.366,79	0,05	-94,30
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	3.208.088,32	2.169.584,26	99,95	47,87
TOTAL	3.209.533,44	2.194.951,05	100,00	46,22

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

Nota 04) TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS E CONCEDIDAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, no exercício de 2023 as VPA's de Transferências e Delegações Recebidas totalizaram o montante de R\$ 78.666.428,98 que em relação a 2022 tiveram um aumento de 0,70%, cabe destaque para as de Transferências Inter Governamentais que representam 74,27% do total. Da parte das VPD's de Transferências e Delegações Concedidas, essas totalizaram o montante de R\$ 26.261.255,23 e reduziram em cerca de 7,41% em relação ao exercício de 2022.

Tabela 04 - Transferências e Delegações Recebidas e Concedidas

Especificação	R\$			
	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Transferências e Delegações Recebidas	78.666.428,98	78.117.584,92	100,00	0,70
Transferências Intragovernamentais	20.017.991,07	22.230.726,82	25,45	-9,95
Transferências Inter Governamentais	58.422.472,25	55.625.682,78	74,27	5,03
Transferências Das Instituições Privadas	225.965,66	261.175,32	0,29	-13,48
Execução Orçamentária Delegada	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Transferências e Delegações Concedidas	26.261.255,23	28.363.147,75	100,00	-7,41
Transferências Intragovernamentais	20.120.985,34	22.225.994,86	76,62	-9,47
Transferências Inter Governamentais	6.140.140,28	6.137.152,89	23,38	0,05
Transferências a Instituições Privadas	129,61	0,00	0,00	#DIV/0!

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

Nota 05) VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS: Das VPA's com a Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos, no exercício de 2023 totalizou R\$ 809.983,12, os "Ganhos com Desincorporação de Passivos" representam 91,33% do total no exercício.

Tabela 05 - Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos

Especificação	R\$			
	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Ganhos com Incorporação de Ativos	70.225,00	0,00	8,67	#DIV/0!
Ganhos com Desincorporação de Passivos	739.758,12	0,00	91,33	#DIV/0!
Total	809.983,12	0,00	100,00	#DIV/0!

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

Nota 06) OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS: As Outras Variações Patrimoniais Aumentativas do exercício de 2023 reduziram cerca de 41,28% em relação ao exercício de 2022. Cabe destaque para "Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas", que representa cerca de 95,34% do total no exercício de 2023.

Tabela 06 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

Especificação	R\$			
	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	4.247,56	2.839,71	4,66	49,58
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	86.815,47	152.229,23	95,34	-42,97
Total	91.063,03	155.068,94	100,00	-41,28

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

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



Documento Assinado Digitalmente por: CLERISTON FERREIRA COSTA, JULIANA CARVALHO DA SILVA, MARLEIDE INGRACIA DE CASTRO RIBEIRO, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MEI
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/ppv/validaDoc.seam> Código do documento: eal40f89-2a04-4ac8-94f5-43173e25e79f

DVPM 2023	Demonstração das Variações Patrimoniais do Município de Santa Filomena Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
--------------	--

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

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

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

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

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

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

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

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

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



DVPM **Demonstração das Variações Patrimoniais do Município de Santa Filomena**
2023 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

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

- g. Montante de recebíveis reconhecidos em relação a Receita sem contraprestação:**
 Não houve registro de receita sem contraprestação.
- h. Origem e Destino dos Recursos Provenientes da Alienação de Ativos (Art. 50, inciso VI da LRF):**
 Não houve alienação de ativos durante o exercício.

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

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

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Rotina de Procedimento contábil.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo 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
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

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



Documento Assinado Digitalmente por: CLERISTON FERREIRA COSTA, JULIANA CARVALHO DA SILVA, MARLEIDE INGRACIA DE CASTRO RIBEIRO, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO
Acesse em: <https://ste.tec.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: eal40f89-2a04-4ac8-94f5-43173e25e79f

DVPM
2023

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

Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	Em andamento
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Em andamento
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidência da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidência da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidência das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidência de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidência de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidência dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidência dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidência dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almoarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2023	Em andamento
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidência dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Contabilidade	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	20. Reconhecimento, mensuração e evidência dos benefícios sociais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2027	Não iniciada
Ação	21. Reconhecimento, mensuração e evidência dos instrumentos financeiros			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2028	Não iniciada
Ação	22. Reconhecimento, mensuração e evidência Arrendamentos			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação	23. Reconhecimento, mensuração e evidência Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

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



Documento Assinado Digitalmente por: CLERISTON FERREIRA COSTA, JULIANA CARVALHO DA SILVA, MARLEIDE INGRACIA DE CASTRO RIBEIRO, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO
 Acesse em: <https://ste.tec.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: eal40f89-2a04-4ac8-94f5-43173e25e79f

DVPM
2023

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

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

Pedro Gildevan Coelho Melo
 Prefeito Municipal

Antenor Cavalcanti de Sousa
 Contador

CRC-PE Nº 021438/0-1