Ofício nº ____/2025.

Santa Maria da Boa Vista (PE), 20 de março de 2025.

Ao
Ilustríssimo Senhor
Valdecir Fernandes Pascoal
Presidente do TCE-PE

Assunto: Encaminha a Prestação de Contas de Gestão referente ao exercício de 2024.

Senhor Presidente,

Cumprimentando-o cordialmente, dirijo-me a Vossa Excelência para apresentar a Prestação de Contas de Gestão referente ao exercício de 2024, nos termos da Resolução TC nº 270, de 11 de dezembro de 2024.

A documentação que integra a presente prestação de contas está em meio digital, em atendimento à Resolução TC nº 11, de 08 de outubro de 2014, que implantou a modalidade processual da Prestação de Contas em meio eletrônico, as quais estão inseridas no Sistema de Processo Eletrônico do TCE-PE (e-TCE).

Sem mais para o momento, externo votos de elevada estima e consideração.

Atenciosamente,

George Rodrigues Duarte
Prefeito Municipal

Dados dos ordenadores de despesa e do titular do órgão ou entidade

(Item 02, Anexo II, Resolução TC nº 270, de 11 de dezembro de 2024)

ÓRGÃO: PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA MARIA DA BOA VISTA

Nome do Ordenador de Despesas: **GEORGE RODRIGUES DUARTE**
CPF (MF) Nº: 598.946.014-72
Endereço Residencial: Rua Dr Souza Filho, nº565, Centro de Santa Maria da Boa Vista -PE – CEP 56.380-000
Cargo ou função: Prefeito do Município
Ato de Designação: Termo de Posse. Nº 002875, Livro B-11
Período do Exercício: de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2024.

Nome do Ordenador de Despesas: **PAULO ROBERTO DE SOUZA SANTOS**
CPF (MF) Nº: 825.326.644-87
Endereço Residencial: Rua Coripos, n° 147, Paulo Guerra, Santa Maria da Boa Vista/PE – CEP 56.380-000
Cargo ou função: Secretário Executivo de Gabinete
Ato de Designação: Portaria nº 049/2021
Período do Exercício: de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2024.

Nome do Ordenador de Despesas: **LUIZA COIMBRA DUARTE**
CPF (MF) Nº 086.009.254-28
Endereço Residencial: Rua Dr. Souza Filho, n° 565, Centro, Santa Maria da Boa Vista/PE – CEP 56.380-000
Cargo ou função: Secretária de Administração e Gestão de Pessoas
Ato de Designação: Portaria nº 005/2021
Período do Exercício: de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2024.

Nome do Ordenador de Despesas: **MARY DE LOURDES DA SILVA MEDRADO**
CPF (MF) Nº 450.127.924-91
Endereço Residencial: Rua Prof Otacilio Barros de Araújo, n° 490, Agamenon Magalhães, Santa Maria da Boa Vista/PE – CEP 56.380-000
Cargo ou função: Secretária de Finanças e Planejamento
Ato de Designação: Portaria nº 006/2021
Período do Exercício: de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2024.

Nome do Ordenador de Despesas: **CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO**
CPF (MF) Nº: 026.983.264-50
Endereço Residencial: Rua Tiradentes, nº 76, Paulo Guerra, Santa Maria da Boa Vista– PE. CEP 56.380-000
Cargo ou função: Secretário Municipal de Educação, Esporte e Lazer.
Ato de Designação: Portaria 004/2021
Período do Exercício: de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2024.

Nome do Ordenador de Despesas: **VALMIR GOMES GUIMARAES**
CPF (MF) Nº: 034.572.184-55
Endereço Residencial: Rua Prof. Otacílio Barros de Araújo, n°406, Agamenon Magalhaes, Santa Maria da Boa Vista – PE. CEP 56.380-000
Cargo ou função: Secretário de Agricultura, Pecuária e Abastecimento e Meio Ambiente.
Ato de Designação: Portaria 066/2023
Período do Exercício: de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2024.

Nome do Ordenador de Despesas: **ANTONIO GUIMARAES DOS SANTOS**
CPF (MF) Nº: 390.727.384-20
Endereço Residencial: Rua Coripos, nº 297, Paulo Guerra, Santa Maria da Boa Vista/PE. CEP 56.380-000
Cargo ou função: Secretário de Infraestrutura, Meio Ambiente, Turismo e Politicas Especiais.
Ato de Designação: Portaria 007/2021
Período do Exercício: de 01 de janeiro a 03 de março de 2024.

Nome do Ordenador de Despesas: **FRANCISCO MACILOM NUNES AQUINO**
CPF (MF) Nº 026.612.004-01
Endereço Residencial: Rua PE Coutinho, nº 82, Sen Paulo Guerra, Santa Maria da Boa Vista/PE. CEP 56.380-000
Cargo ou função: Secretário de Infraestrutura, Meio Ambiente, Turismo e Politicas Especiais.
Ato de Designação: Portaria 018/2024
Período do Exercício: de 04 de março a 31 de dezembro de 2024.

ÓRGÃO: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Nome do Ordenador de Despesas: **ANDERSON HARLEM ALVES GONÇALVES SANTOS**
CPF (MF) Nº: 066.827.274-02
Endereço Residencial: Rua Prf Odete Gomes da Cruz, nº 115, Paulo Guerra, Santa Maria da Boa Vista – PE. CEP 56.380-000
Cargo ou função: Secretário de Saúde
Ato de Designação: Portaria nº 020/2023
Período do Exercício: de 01 de janeiro a 03 de março de 2024.

Nome do Ordenador de Despesas: **SINTHYA SUANE SOUZA OLIVEIRA**
CPF (MF) Nº: 072.311.264-99
Endereço Residencial: TV Sete de Setembro, nº 89, Agamenon Magalhaes, Santa Maria da Boa Vista – PE. CEP 56.380-000
Cargo ou função: Secretária de Saúde
Ato de Designação: Portaria nº 016/2024
Período do Exercício: de 04 de março a 31 de dezembro de 2024.

ÓRGÃO: FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Nome do Ordenador de Despesas: **GILVANEIDE GOMES DA SILVEIRA**
CPF (MF) Nº: 072.825.734-33
Endereço Residencial: Rua Urimama, nº 490, Paulo Guerra, Santa Maria da Boa Vista – PE. CEP 56.380-000
Cargo ou função: Secretária Desenvolvimento Social, Mulheres e Políticas Afirmativas
Ato de Designação: Portaria nº 039/2022
Período do Exercício: de 01 de janeiro a 03 de março de 2024.

Nome do Ordenador de Despesas: **TAMIRES RIBEIRO DA SILVA**
CPF (MF) Nº 101.437.114-74
Endereço Residencial: Rua Urimama, nº 490, Paulo Guerra, Santa Maria da Boa Vista – PE. CEP 56.380-000
Cargo ou função: Secretária Desenvolvimento Social, Mulheres e Políticas Afirmativas
Ato de Designação: Portaria nº 017/2024
Período do Exercício: de 04 de março a 31 de dezembro de 2024.

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

CONSOLIDADO

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I) (Nota 01)	204.633.067,62	219.073.801,97	212.959.630,72	-6.114.171,25
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	8.249.358,93	8.249.358,93	11.086.880,22	2.837.521,29
Impostos	7.968.052,97	7.968.052,97	10.758.806,45	2.790.753,48
Taxas	281.305,96	281.305,96	328.073,77	46.767,81
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	24.890.994,91	24.890.994,91	25.128.362,10	237.367,19
Contribuições Sociais	22.889.350,00	22.889.350,00	22.614.756,93	-274.593,07
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	2.001.644,91	2.001.644,91	2.513.605,17	511.960,26
RECEITA PATRIMONIAL	5.703.846,58	5.703.846,58	5.843.960,69	140.114,11
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	203.198,75	203.198,75	163.489,00	-39.709,75
Valores Mobiliários	5.500.647,83	5.500.647,83	5.680.471,69	179.823,86
RECEITA DE SERVIÇOS	1.193,58	1.193,58	163.910,83	162.717,25
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	0,00	0,00	96.144,81	96.144,81
Outros Serviços	1.193,58	1.193,58	67.766,02	66.572,44
TRANSFERENCIAS CORRENTES	163.550.523,62	177.991.257,97	167.034.087,71	-10.957.170,26
Transferências da União e de suas Entidades	98.258.581,08	112.699.315,43	94.709.821,56	-17.989.493,87
Transferências do Estado e de suas Entidades	13.378.194,83	13.378.194,83	23.731.938,86	10.353.744,03
Transferências do Municipio e suas Entidades	240.000,00	240.000,00	0,00	-240.000,00
Transferências de Instituições Privadas	0,00	0,00	16.444,59	16.444,59
Transferências de Outras Instituições Públicas	51.673.747,71	51.673.747,71	48.575.882,70	-3.097.865,01
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.237.150,00	2.237.150,00	3.702.429,17	1.465.279,17
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	301.150,00	301.150,00	345.493,68	44.343,68
Demais Receitas Correntes	1.936.000,00	1.936.000,00	3.356.935,49	1.420.935,49
RECEITAS DE CAPITAL (II) (Nota 02)	453.000,00	31.913.019,00	2.915.124,59	-28.997.894,41
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	30.000.000,00	0,00	-30.000.000,00
Operações de Crédito	0,00	30.000.000,00	0,00	-30.000.000,00
ALIENAÇÃO DE BENS	0,00	0,00	226.076,09	226.076,09
Alienação de Bens Móveis	0,00	0,00	226.076,09	226.076,09
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	453.000,00	1.913.019,00	2.689.048,50	776.029,50
Transferências da União e suas Entidades	353.000,00	1.713.019,00	2.329.048,50	616.029,50
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	100.000,00	200.000,00	360.000,00	160.000,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) (Nota 03)	205.086.067,62	250.986.820,97	215.874.755,31	-35.112.065,66
REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	205.086.067,62	250.986.820,97	215.874.755,31	-35.112.065,66
DÉFICIT (VI)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	205.086.067,62	250.986.820,97	215.874.755,31	-35.112.065,66
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	2.355.828,27	2.355.828,27	0,00
(UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro (Nota 10)	0,00	2.355.828,27	2.355.828,27	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Orçamento Programa - Exercício de 2024 DEZEMBRO(31/12/2024)

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII) (Nota 04)	190.814.409,73	219.265.226,06	199.681.095,71	197.092.270,13	194.354.829,30	19.584.130,35
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	134.278.975,00	141.812.022,15	129.069.927,50	128.042.408,44	125.595.865,47	12.742.094,65
JUROS E ENCARGOS DA DíVIDA	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	56.531.434,73	77.449.203,91	70.611.168,21	69.049.861,69	68.758.963,83	6.838.035,70
DESPESAS DE CAPITAL (IX) (Nota 05)	7.086.162,71	32.804.222,83	13.462.931,98	12.719.420,40	12.627.242,33	19.341.290,85
INVESTIMENTOS	5.136.162,71	28.420.222,83	9.089.713,72	8.346.202,14	8.254.024,07	19.330.509,11
INVERSÕES FINANCEIRAS	2.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	1.948.000,00	4.383.000,00	4.373.218,26	4.373.218,26	4.373.218,26	9.781,74
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	7.185.495,18	1.273.200,35	0,00	0,00	0,00	1.273.200,35
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X) (Nota 06)	205.086.067,62	253.342.649,24	213.144.027,69	209.811.690,53	206.982.071,63	40.198.621,55
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)	205.086.067,62	253.342.649,24	213.144.027,69	209.811.690,53	206.982.071,63	40.198.621,55
SUPERÁVIT (XIV) (Nota 07)	0,00	0,00	2.730.727,62	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	205.086.067,62	253.342.649,24	215.874.755,31	209.811.690,53	206.982.071,63	40.198.621,55
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a+b-d-e)
DESPESAS CORRENTES	198.258,11	221.936,83	46.023,47	46.023,47	1.500,00	372.671,47
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.414,00	54.004,63	0,00	0,00	0,00	55.418,63
JUROS E ENCARGOS DA DíVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	196.844,11	167.932,20	46.023,47	46.023,47	1.500,00	317.252,84
DESPESAS DE CAPITAL	239.624,14	1.992.959,26	2.100.310,62	2.100.310,62	0,00	132.272,78
INVESTIMENTOS	239.624,14	1.992.959,26	2.100.310,62	2.100.310,62	0,00	132.272,78
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (Nota 08)	437.882,25	2.214.896,09	2.146.334,09	2.146.334,09	1.500,00	504.944,25

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)	(C)	(d)	JAN A DEZ 2024
DESPESAS CORRENTES	1.128.552,80	2.796.274,48	672.480,25	0,00	3.252.347,03
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	971.125,08	2.748.952,11	650.812,09	0,00	3.069.265,10
JUROS E ENCARGOS DA DíVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	157.427,72	47.322,37	21.668,16	0,00	183.081,93
DESPESAS DE CAPITAL	56.169,82	158.641,55	43.147,78	0,00	171.663,59
INVESTIMENTOS	56.169,82	158.641,55	43.147,78	0,00	171.663,59
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (Nota 09)	1.184.722,62	2.954.916,03	715.628,03	0,00	3.424.010,62

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2024)

ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (b-c)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	15.115.100,00	15.115.100,00	12.643.531,47	-2.471.568,53
RECEITAS CORRENTES	15.115.100,00	15.115.100,00	12.643.531,47	-2.471.568,53
7200.00.0. CONTRIBUIÇÕES (INTRA)	15.115.100,00	15.115.100,00	12.643.531,47	-2.471.568,53
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	19.399.650,00	19.617.204,43	17.222.973,43	16.952.611,51	15.239.061,38	2.394.231,00
DESPESAS CORRENTES	18.138.650,00	16.124.204,43	13.731.698,55	13.461.336,63	11.747.786,50	2.392.505,88
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	18.120.650,00	16.106.204,43	13.731.698,55	13.461.336,63	11.747.786,50	2.374.505,88
JUROS E ENCARGOS DA DíVIDA	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	16.000,00	16.000,00	0,00	0,00	0,00	16.000,00
DESPESAS DE CAPITAL	1.261.000,00	3.493.000,00	3.491.274,88	3.491.274,88	3.491.274,88	1.725,12
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	1.261.000,00	3.493.000,00	3.491.274,88	3.491.274,88	3.491.274,88	1.725,12
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BOM	Balanço Orçamentário do Município de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

INFORMAÇÕES GERAIS

a. Nome do órgão ou entidade:
Município de Santa Maria da Boa Vista

CNPJ:
10.358.182/0001-20

b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:
124-4 - Município

c. Domicílio do órgão ou entidade:
Rua Nunes Machado, s/n, Centro, Santa Maria da Boa Vista/PE, CEP: 56.380-000.

d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:
O Município de Santa Maria da Boa Vista-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 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.837, de 20 de dezembro de 2023 (LOA 2024).

e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:
Este balanço foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN/MF nº 1.568/2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª 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 nº 23, de 11 de dezembro de 2023, Portaria Conjunta STN/SRPC nº 22, de 11 de dezembro de 2023 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;

II. Poder Executivo:
Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista & COMRIO;
Fundo Municipal de Assistência Social;
Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente;
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 do Balanço Orçamentário, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BOM	Balanço Orçamentário do Município de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

a. Bases de mensuração utilizadas:
Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10º edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.568 , de 11 de dezembro de 2023, 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 170, do MCASP 10ª 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, 10ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no balanço orçamentário.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:
Não houve julgamentos pela aplicação de políticas contábeis que interferissem no balanço orçamentário.

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 12 – Balanço Orçamentário da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

Nota 01) RECEITAS CORRENTES: A previsão de arrecadação de receitas correntes do ente para o exercício de 2024 foi de R$ 204.633.067,62 e atualizada para R$ 219.073.801,97. Durante o exercício, o valor arrecadado foi de R$ 212.959.630,72, o que representa um déficit de arrecadação corrente de R$ -6.114.171,25 em relação a previsão atualizada.

Nota 02) RECEITAS DE CAPITAL: A previsão de arrecadação de receitas de capital foi de R$ 453.000,00 e atualizada para R$ 31.913.019,00. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R$ 2.915.124,59, o que representa um déficit de arrecadação de receita de capital na ordem de R$ -28.997.894,41 em relação a previsão atualizada.

Nota 03) TOTAL DAS RECEITAS: Conforme é detalhado na tabela abaixo, o total de receitas previstas para o exercício de 2024 conforme Lei Orçamentária Anual foi de R$ 205.086.067,62. A previsão foi atualizada para R$ 250.986.820,97. Foi arrecadado R$ 215.874.755,31, o que representa 86,01% e gerou um déficit de arrecadação de R$ -35.112.065,66, em relação a previsão atualizada.

Tabela 01 - Detalhamento da Receita Prevista/Arrecadada

Receitas Orçamentárias	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo (d) = (c-b)
RECEITAS CORRENTES (I)	**204.633.067,62**	**219.073.801,97**	**212.959.630,72**	**-6.114.171,25**
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	**8.249.358,93**	**8.249.358,93**	**11.086.880,22**	**2.837.521,29**
Impostos	7.968.052,97	7.968.052,97	10.758.806,45	2.790.753,48
Taxas	281.305,96	281.305,96	328.073,77	46.767,81
Receita de Contribuições	**24.890.994,91**	**24.890.994,91**	**25.128.362,10**	**237.367,19**
Contribuições Sociais	22.889.350,00	22.889.350,00	22.614.756,93	-274.593,07
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	2.001.644,91	2.001.644,91	2.513.605,17	511.960,26
Receita Patrimonial	**5.703.846,58**	**5.703.846,58**	**5.843.960,69**	**140.114,11**
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	203.198,75	203.198,75	163.489,00	-39.709,75
Valores Mobiliários	5.500.647,83	5.500.647,83	5.680.471,69	179.823,86

Receita de Serviços	**1.193,58**	**1.193,58**	**163.910,83**	**162.717,25**
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	0,00	0,00	96.144,81	96.144,81
Outros Serviços	1.193,58	1.193,58	67.766,02	66.572,44
Transferências Correntes	**163.550.523,62**	**177.991.257,97**	**167.034.087,71**	**-10.957.170,26**
Transferências da União e suas Entidades	98.258.581,08	112.699.315,43	94.709.821,56	-17.989.493,87
Transferências do Estado e suas Entidades	13.378.194,83	13.378.194,83	23.731.938,86	10.353.744,03
Transferências do Município e suas Entidades	240.000,00	240.000,00	0,00	-240.000,00
Transferências de Instituições Privadas	0,00	0,00	16.444,59	16.444,59
Transferências de Outras Instituições Públicas	51.673.747,71	51.673.747,71	48.575.882,70	-3.097.865,01
Outras Receitas Correntes	**2.237.150,00**	**2.237.150,00**	**3.702.429,17**	**1.465.279,17**
RECEITAS DE CAPITAL (II)	**453.000,00**	**31.913.019,00**	**2.915.124,59**	**-28.997.894,41**
Operações de Crédito	0,00	30.000.000,00	0,00	-30.000.000,00
Alienação de Bens	0,00	0,00	226.076,09	226.076,09
Transferências de Capital	453.000,00	1.913.019,00	2.689.048,50	776.029,50
RECEITA TOTAL	**205.086.067,62**	**250.986.820,97**	**215.874.755,31**	**-35.112.065,66**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R$ 190.814.409,73, atualizada para R$ 219.265.226,06, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R$ 199.681.095,71. As liquidações totalizaram R$ 197.092.270,13, sendo pagos o montante de R$ 194.354.829,30, restando de economia orçamentária corrente no valor de R$ 19.584.130,35.

Nota 05) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R$ 7.086.162,71, atualizada para o valor de R$ 32.804.222,83, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R$ 13.462.931,98. As liquidações totalizaram R$ 12.719.420,40, sendo pagos o montante de R$ 12.627.242,33, restando de economia orçamentária de capital no valor de R$ 19.341.290,85.

Nota 06) TOTAL DAS DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, da dotação atualizada de R$ 253.342.649,24 foi empenhado o valor de R$ 213.144.027,69 que corresponde a 84,13%, da despesa empenhada foi liquidado o valor de R$ 209.811.690,53 que corresponde a 98,44% e a despesa paga foi de R$ 206.982.071,63 o que representa 98,65% em relação a despesa liquidada. A economia orçamentária foi de R$ 40.198.621,55.

Tabela 02 - Execução da despesa Orçamentária

Despesas Orçamentárias	Dotação Atualizada (f)	Despesa empenhada (g)	Empenho (%) (g / f)	Despesa Liquidada (h)	Liquidação (%) (h / g)	Despesa Paga (i)	Pagamento (%) (i / h)
DESPESAS CORRENTES	**219.265.226,06**	**199.681.095,71**	**91,07**	**197.092.270,13**	**98,70**	**194.354.829,30**	**98,61**
Pessoal e Encargos Sociais	141.812.022,15	129.069.927,50	91,01	128.042.408,44	99,20	125.595.865,47	98,09
Juros e encargos da Dívida	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	77.449.203,91	70.611.168,21	91,17	69.049.861,69	97,79	68.758.963,83	99,58
DESPESAS DE CAPITAL	**32.804.222,83**	**13.462.931,98**	**41,04**	**12.719.420,40**	**94,48**	**12.627.242,33**	**99,28**
Investimentos	28.420.222,83	9.089.713,72	31,98	8.346.202,14	91,82	8.254.024,07	98,90
Inversões Financeiras	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	4.383.000,00	4.373.218,26	99,78	4.373.218,26	100,00	4.373.218,26	100,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	**1.273.200,35**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTAL GERAL DA DESPESA	**253.342.649,24**	**213.144.027,69**	**84,13**	**209.811.690,53**	**98,44**	**206.982.071,63**	**98,65**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 07) RESULTADO ORÇAMENTÁRIO: Ao aplicarmos a fórmula da execução orçamentária que compara as receitas arrecadadas, menos as despesas empenhadas, no exercício de 2024 houve um superávit de execução orçamentária na ordem de R$ 2.730.727,62, superior ao resultado do exercício de 2023, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 03 - Resultado Orçamentário R$

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
Receitas Arrecadadas	215.874.755,31	186.336.870,02	15,85
(-) Despesas Empenhadas	213.144.027,69	192.356.895,16	10,81
(=) Resultado Orçamentário	**2.730.727,62**	**-6.020.025,14**	**-145,36**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 08) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R$ 437.882,25. Os restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior totalizou R$ 2.214.896,09. Foram liquidados o valor de R$ 2.146.334,09, pagos o valor de R$ 2.146.334,09 e cancelados o valor de R$ 1.500,00. Restando de saldo a pagar o valor de R$ 504.944,25.

Nota 09) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R$ 1.184.722,62 e inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior R$ 2.954.916,03. Desse montante foram pagos R$ 715.628,03, restando de saldo a pagar o montante de R$ 3.424.010,62.

Tabela 04 - Execução de Restos a Pagar não Processados e Processados R$

Detalhamento	Inscritos (menos os cancelados) (a)	Liquidado (b)	Pago (c)	Saldo (d)	% Execução (e) = (c / a)
DESPESAS CORRENTES	**4.343.522,22**	**46.023,47**	**718.503,72**	**3.625.018,50**	**16,54**
Pessoal e Encargos Sociais	3.775.495,82	0,00	650.812,09	3.124.683,73	17,24
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	568.026,40	46.023,47	67.691,63	500.334,77	11,92
DESPESAS DE CAPITAL	**2.447.394,77**	**2.100.310,62**	**2.143.458,40**	**303.936,37**	**87,58**
Investimentos	2.447.394,77	2.100.310,62	2.143.458,40	303.936,37	87,58
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**6.790.916,99**	**2.146.334,09**	**2.861.962,12**	**3.928.954,87**	**42,14**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Conforme evidenciado na tabela acima foi pago 42,14% dos restos a pagar processados e não processados no período.

Nota 10) SUPERÁVIT FINANCEIRO: Os créditos adicionais abertos com recursos do Superávit Financeiro do exercício anterior foram no montante de R$ 2.355.828,27, nas seguintes fontes de recursos:

Valor Utilizado do Superávit Financeiro para Abertura de Créditos Adicionais

Fonte	Valor Disponível R$	Valor Utilizado R$
Outras Transferências de Recursos do FNDE	201.249,20	201.249,20
Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde	1.495.577,01	1.291.285,10
Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde	150.563,58	0,00
Bloco Estruturação Rede Serv. Públicos Saúde–Recursos destinados enfrentamento COVID-19	39.449,51	39.449,51
Outros Recursos Vinculados à Saúde	407.155,66	274.574,07
Recursos de Alienação de bens/ativos - Administração Direta	61.833,31	0,00
Total	**2.355.828,27**	**1.806.557,88**

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

a. **Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**
Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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 balanço.

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

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
R$ 0,00	R$ 0,00

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
R$ 0,00	R$ 0,00

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BOM	Balanço Orçamentário do Município de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

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

a. Regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado:
O regime orçamentário utilizado foi o misto, que compreende o registro de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64. A classificação orçamentária utilizada seguiu as determinações da Portaria MPOG nº 42/99 e Portaria STN nº 163/2001.

b. Período a que se refere o orçamento:
01/01/2024 a 31/12/2024

c. Entidades abrangidas:

Poder Legislativo:
Câmara de Vereadores do Município;

Poder Executivo:
Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista & COMRIO;
Fundo Municipal de Assistência Social;
Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente;
Fundo Municipal de Educação;
Fundo Municipal de Saúde;
Fundo Previdenciário do Município.

d. Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias em quadros complementares seguindo o modelo do Balanço Orçamentário aprovado pela STN:

d.1. Detalhamento das receitas intraorçamentárias:

RECEITA INTRAORÇAMENTÁRIA	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo a Realizar (d) = (c-b)
Receitas Correntes	15.115.100,00	15.115.100,00	12.643.531,47	-2.471.568,53
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**15.115.100,00**	**15.115.100,00**	**12.643.531,47**	**-2.471.568,53**

d.2. Detalhamento das despesas intraorçamentárias:

DESPESA INTRAORÇAMENTÁRIA	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f-g)
Despesas Correntes	18.138.650,00	16.124.204,43	13.731.698,55	13.461.336,63	11.747.786,50	2.392.505,88
Despesas de Capital	1.261.000,00	3.493.000,00	3.491.274,88	3.491.274,88	3.491.274,88	1.725,12
TOTAL	**19.399.650,00**	**19.617.204,43**	**17.222.973,43**	**16.952.611,51**	**15.239.061,38**	**2.394.231,00**

e. Detalhamento das despesas executadas por tipos de créditos (inicial, suplementar, especial e extraordinário):

Detalhamento das Despesas Executadas por Tipo de Crédito

Tipos de Crédito	Dotação Inicial (d)	Dotação Atualizada (e)	Despesa Empenhada (f)	Despesa Liquidada (g)	Despesa Paga (h)	Saldo da Dotação (i) = (e-f)
Inicial	205.086.067,62	217.659.346,04	201.040.620,84	198.843.936,87	196.096.084,85	16.618.725,20
Suplementar		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Especiais		35.683.303,20	12.103.406,85	10.967.753,66	10.885.986,78	23.579.896,35
Extraordinários		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	**205.086.067,62**	**253.342.649,24**	**213.144.027,69**	**209.811.690,53**	**206.982.071,63**	**40.198.621,55**

f. A utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário:

Valor Utilizado do Superávit Financeiro para Abertura de Créditos Adicionais

Fonte	Valor Disponível R$	Valor Utilizado R$
Outras Transferências de Recursos do FNDE	201.249,20	201.249,20
Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde	1.495.577,01	1.291.285,10
Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde	150.563,58	0,00
Bloco Estruturação Rede Serv. Públicos Saúde–Recursos destinados enfrentamento COVID-19	39.449,51	39.449,51
Outros Recursos Vinculados à Saúde	407.155,66	274.574,07
Recursos de Alienação de bens/ativos - Administração Direta	61.833,31	0,00
Total	**2.355.828,27**	**1.806.557,88**

Não houve reabertura de Créditos Especiais e/ou Extraordinários no exercício.

Em obediências as exigências previstas paras as notas explicativas estabelecidas no item "f" à pág. 511 do MCASP, informamos que a utilização do superávit financeiro implicou no resultado da execução orçamentária do exercício no valor de R$ 2.355.828,27. Excluindo este montante do resultado da execução orçamentária teríamos o valor de R$ 374.899,35.

g. As atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA, que compõem a coluna Previsão Inicial da receita orçamentária:
Não houve atualização monetária autorizadas por lei no exercício em questão.

h. Procedimento adotado em relação aos restos a pagar não processados liquidados, ou seja, se o ente transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados ou se mantém o controle dos restos a pagar não processados liquidados separadamente:
Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP, pág. 511.

i. Detalhamento dos "recursos de exercícios anteriores" utilizados para financiar as despesas orçamentárias do exercício corrente, destacando-se os recursos vinculados ao RPPS e outros com destinação vinculada:

DETALHAMENTO DE RECURSOS FINANCEIROS VINDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

Fonte	Valor Utilizado (R$)
Recursos Próprios	7.446.924,18
Recursos Vinculados	18.267.812,43
Recursos do RPPS	33.854.319,55
Total	**59.569.056,16**

As disponibilidades de caixa e equivalentes de caixa vindas do exercício de 2023 foram de R$ 59.569.056,16. Destes valores vindos do exercício anterior, quanto aos recursos próprios foram utilizados para realização de despesas orçamentárias do exercício corrente, enquanto os recursos vinculados obedeceram às regras definidas em legislação própria.

j. Conciliação com os valores dos fluxos de caixa líquidos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apresentados na Demonstração dos Fluxos de Caixa:

BOM **Balanço Orçamentário do Município de Santa Maria da Boa Vista**

2024 **Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		289.589.222,08	248.383.986,46
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		45.925.543,01	44.404.142,57
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		11.086.880,22	9.090.201,00
Receita de Contribuições		25.128.362,10	26.029.531,44
Receita Patrimonial		163.489,00	161.580,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		163.910,83	1.699.237,65
Outras Receitas Originárias		3.702.429,17	316.487,64
Remuneração das Disponibilidades		5.680.471,69	7.107.104,84
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	169.723.136,21	141.932.727,45
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		73.940.542,86	62.047.116,44
Ingressos Extraorçamentários		37.164.391,85	32.132.763,50
Transferências Financeiras Recebidas		36.776.151,01	29.914.352,94
DESEMBOLSOS (Incluidos pagto de RP)		266.902.707,95	230.888.651,84
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	183.067.317,25	157.294.664,40
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	12.006.015,77	14.122.533,88
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		71.829.374,93	59.471.453,56
Desembolsos Extra-Orçamentários		35.053.223,92	29.557.100,62
Transferências Financeiras Concedidas		36.776.151,01	29.914.352,94
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		22.686.514,13	17.495.334,62

As atividades operacionais geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R$ 22.686.514,13.

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		226.076,09	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		226.076,09	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		10.397.482,47	15.616.912,23
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		10.397.482,47	15.616.912,23
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)		-10.171.406,38	-15.616.912,23

As atividades de investimentos geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R$ -10.171.406,38.

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		4.373.218,26	4.405.108,92
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		3.491.274,88	3.736.792,83
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		881.943,38	668.316,09
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		-4.373.218,26	-4.405.108,92

As atividades de financiamento geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R$ -4.373.218,26.

k. Superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS:

Descrição das Receitas Arrecadas	(R$)	Descrição das Despesas Empenhadas	(R$)	Resultado da Execução Orçamentária Déficit/Superávit (R$)
Município (Exceto RPPS)	R$ 186.550.428,03	Município (Exceto RPPS)	R$ 188.824.756,31	-R$ 2.274.328,28
Receitas do RPPS	R$ 29.324.327,28	Despesas do RPPS	R$ 24.319.271,38	R$ 5.005.055,90
Total	**R$ 215.874.755,31**	**Total**	**R$ 213.144.027,69**	**R$ 2.730.727,62**

O município obteve um superávit orçamentário no total de R$ 2.730.727,62. Deste montante, o valor de R$ 5.005.055,90 corresponde ao RPPS.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BOM	Balanço Orçamentário do Município de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

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**
Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	Em andamento
Ação	**8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento

Ação	**9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	**10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Em andamento
Ação	**11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
Ação	**12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	**13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
Ação	**14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	**15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de *softwares*, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
Ação	**16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
Ação	**17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	**18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Controle de estoque/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**

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
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	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído

	a "Nova" estrutura do MCASP.			

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).

George Rodrigues Duarte
Prefeito Municipal

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

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Orçamento Programa - Exercício de 2024 DEZEMBRO(31/12/2024)

GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I) **(Nota 01)**	70.361.771,19	70.361.771,19	76.068.246,50	5.706.475,31
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	8.249.358,93	8.249.358,93	11.086.880,22	2.837.521,29
Impostos	7.968.052,97	7.968.052,97	10.758.806,45	2.790.753,48
Taxas	281.305,96	281.305,96	328.073,77	46.767,81
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	2.001.644,91	2.001.644,91	2.513.605,17	511.960,26
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	2.001.644,91	2.001.644,91	2.513.605,17	511.960,26
RECEITA PATRIMONIAL	927.657,68	927.657,68	788.635,61	-139.022,07
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	203.198,75	203.198,75	163.489,00	-39.709,75
Valores Mobiliários	724.458,93	724.458,93	625.146,61	-99.312,32
RECEITA DE SERVIÇOS	693,58	693,58	122.178,81	121.485,23
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	0,00	0,00	96.144,81	96.144,81
Outros Serviços	693,58	693,58	26.034,00	25.340,42
TRANSFERENCIAS CORRENTES	59.033.916,09	59.033.916,09	61.362.167,59	2.328.251,50
Transferências da União e de suas Entidades	49.788.421,26	49.788.421,26	48.500.904,95	-1.287.516,31
Transferências do Estado e de suas Entidades	9.005.494,83	9.005.494,83	12.861.262,64	3.855.767,81
Transferências do Municipio e suas Entidades	240.000,00	240.000,00	0,00	-240.000,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	148.500,00	148.500,00	194.779,10	46.279,10
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	148.500,00	148.500,00	184.450,89	35.950,89
Demais Receitas Correntes	0,00	0,00	10.328,21	10.328,21
RECEITAS DE CAPITAL (II) **(Nota 02)**	323.000,00	31.683.019,00	1.360.019,00	-30.323.000,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	30.000.000,00	0,00	-30.000.000,00
Operações de Crédito	0,00	30.000.000,00	0,00	-30.000.000,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	323.000,00	1.683.019,00	1.360.019,00	-323.000,00
Transferências da União e suas Entidades	223.000,00	1.583.019,00	1.360.019,00	-223.000,00
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	100.000,00	100.000,00	0,00	-100.000,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) **(Nota 03)**	70.684.771,19	102.044.790,19	77.428.265,50	-24.616.524,69
REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	70.684.771,19	102.044.790,19	77.428.265,50	-24.616.524,69
DÉFICIT (VI)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	70.684.771,19	102.044.790,19	77.428.265,50	-24.616.524,69
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	0,00
(UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	0,00	0,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Orçamento Programa - Exercício de 2024 DEZEMBRO(31/12/2024)

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII)(Nota 04)	30.376.364,91	36.055.015,74	34.839.172,31	34.558.485,55	34.278.610,05	1.215.843,43
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	14.483.000,00	14.895.100,00	14.611.772,46	14.461.831,90	14.288.488,29	283.327,54
JUROS E ENCARGOS DA DíVIDA	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	15.891.364,91	21.157.915,74	20.227.399,85	20.096.653,65	19.990.121,76	930.515,89
DESPESAS DE CAPITAL (IX) (Nota 05)	2.607.000,00	21.013.176,95	5.478.708,01	5.478.708,01	5.478.708,01	15.534.468,94
INVESTIMENTOS	660.000,00	16.631.176,95	1.105.489,75	1.105.489,75	1.105.489,75	15.525.687,20
INVERSÕES FINANCEIRAS	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	1.946.000,00	4.381.000,00	4.373.218,26	4.373.218,26	4.373.218,26	7.781,74
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	1.583.966,28	1.066,28	0,00	0,00	0,00	1.066,28
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X) (Nota 06)	34.567.331,19	57.069.258,97	40.317.880,32	40.037.193,56	39.757.318,06	16.751.378,65
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)	34.567.331,19	57.069.258,97	40.317.880,32	40.037.193,56	39.757.318,06	16.751.378,65
SUPERÁVIT (XIV)(Nota 07)	0,00	0,00	37.110.385,18	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	34.567.331,19	57.069.258,97	77.428.265,50	40.037.193,56	39.757.318,06	16.751.378,65
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a+b-d-e)
DESPESAS CORRENTES	109.975,36	61.765,44	22.980,00	22.980,00	0,00	148.760,80
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	23.587,60	0,00	0,00	0,00	23.587,60
JUROS E ENCARGOS DA DíVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	109.975,36	38.177,84	22.980,00	22.980,00	0,00	125.173,20
DESPESAS DE CAPITAL	26.671,18	0,00	0,00	0,00	0,00	26.671,18
INVESTIMENTOS	26.671,18	0,00	0,00	0,00	0,00	26.671,18
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (Nota 08)	136.646,54	61.765,44	22.980,00	22.980,00	0,00	175.431,98

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)	(C)	(d)	JAN A DEZ 2024
DESPESAS CORRENTES	84.415,94	337.067,41	332.990,65	0,00	88.492,70
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	333.538,01	329.461,25	0,00	4.076,76
JUROS E ENCARGOS DA DíVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	84.415,94	3.529,40	3.529,40	0,00	84.415,94
DESPESAS DE CAPITAL	53.829,82	1.683,00	1.683,00	0,00	53.829,82
INVESTIMENTOS	53.829,82	1.683,00	1.683,00	0,00	53.829,82
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (Nota 09)	138.245,76	338.750,41	334.673,65	0,00	142.322,52

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2024)

ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (b-c)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	2.582.500,00	4.814.500,00	4.791.274,88	4.641.334,32	4.641.334,01	23.225,12
DESPESAS CORRENTES	1.322.500,00	1.322.500,00	1.300.000,00	1.150.059,44	1.150.059,13	22.500,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.320.500,00	1.320.500,00	1.300.000,00	1.150.059,44	1.150.059,13	20.500,00
JUROS E ENCARGOS DA DíVIDA	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
DESPESAS DE CAPITAL	1.260.000,00	3.492.000,00	3.491.274,88	3.491.274,88	3.491.274,88	725,12
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	1.260.000,00	3.492.000,00	3.491.274,88	3.491.274,88	3.491.274,88	725,12
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BOI	Balanço Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

a. Nome do órgão ou entidade:
Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

CNPJ:
10.358.182/0001-20

b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:
124-4 - Município

c. Domicílio do órgão ou entidade:
Rua Nunes Machado, s/n, Centro, Santa Maria da Boa Vista/PE, CEP: 56.380-000.

d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:
A prefeitura de Santa Maria da Boa Vista-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 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.837, de 20 de dezembro de 2023 (LOA 2024). 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 munícipes.

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 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.568/2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª 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 nº 23, de 23 de dezembro de 2023, 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 Maria da Boa Vista-PE e do COMRIO - Consórcio Intermunicipal do Submédio São Francisco.

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 Orçamentário, 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 elaborados de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10º edição, 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 170, do MCASP 10ª 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, 10ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no balanço orçamentário.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:
Não houve julgamentos pela aplicação de políticas contábeis que interferissem no balanço orçamentário.

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 12 – Balanço Orçamentário da Lei Federal nº 4.320/64 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

Nota 01) RECEITAS CORRENTES: A previsão de arrecadação de receitas correntes da entidade para o exercício foi de R$ 70.361.771,19. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R$ 76.068.246,50, o que representa um superávit de arrecadação corrente de R$ 5.706.475,31 em relação a previsão atualizada.

Nota 02) RECEITAS DE CAPITAL: A previsão de arrecadação de receitas de capital foi de R$ 323.000,00. Durante o exercício foi atualizada para o valor de R$ 31.683.019,00 e foi arrecadado o valor de R$ 1.360.019,00, o que representa um déficit de arrecadação capital de R$ (30.323.000,00 em relação a previsão atualizada.

Nota 03) TOTAL DAS RECEITAS: O total de receitas previstas para o exercício, conforme Lei Orçamentária Anual foi de R$ 70.684.771,19, atualizada para o valor de R$ 102.044.790,19. Foi arrecadado R$ 77.428.265,50, o que representa 75,88% e gerou um déficit de arrecadação de R$ (24.616.524,69), em relação a previsão atualizada. Conforme é detalhado na tabela abaixo:

Tabela 01 - Detalhamento da Receita Prevista/Arrecadada

Receitas Orçamentárias	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo (d) = (c-b)	Coeficiente de Arrecadação
RECEITAS CORRENTES (I)	**70.361.771,19**	**70.361.771,19**	**76.068.246,50**	**5.706.475,31**	**108,11**
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	**8.249.358,93**	**8.249.358,93**	**11.086.880,22**	**2.837.521,29**	**134,40**
Impostos	7.968.052,97	7.968.052,97	10.758.806,45	2.790.753,48	135,02
Taxas	281.305,96	281.305,96	328.073,77	46.767,81	116,63
Receita de Contribuições	**2.001.644,91**	**2.001.644,91**	**2.513.605,17**	**511.960,26**	**125,58**
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	2.001.644,91	2.001.644,91	2.513.605,17	511.960,26	125,58
Receita Patrimonial	**927.657,68**	**927.657,68**	**788.635,61**	**-139.022,07**	**85,01**
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	203.198,75	203.198,75	163.489,00	-39.709,75	0,00
Valores Mobiliários	724.458,93	724.458,93	625.146,61	-99.312,32	86,29
Receita de Serviços	**693,58**	**693,58**	**122.178,81**	**25.340,42**	**17.615,68**
Serviços Administrativos e Comerciais em Geral	0,00	0,00	96.144,81	96.144,81	0,00
Outros Serviços	693,58	693,58	26.034,00	25.340,42	3.753,57
Transferências Correntes	**59.033.916,09**	**59.033.916,09**	**61.362.167,59**	**2.328.251,50**	**103,94**
Transferências da União e suas Entidades	49.788.421,26	49.788.421,26	48.500.904,95	-1.287.516,31	97,41
Transferências do Estado e suas Entidades	9.005.494,83	9.005.494,83	12.861.262,64	3.855.767,81	142,82
Transferências do Município e suas Entidades	240.000,00	240.000,00	0,00	-240.000,00	0,00
Outras Receitas Correntes	**148.500,00**	**148.500,00**	**194.779,10**	**46.279,10**	**131,16**
RECEITAS DE CAPITAL (II)	**323.000,00**	**31.683.019,00**	**1.360.019,00**	**-323.000,00**	**4,29**
Operações de Crédito	0,00	30.000.000,00	0,00	-30.000.000,00	0,00
Transferências da União e suas Entidades	223.000,00	1.583.019,00	1.360.019,00	-223.000,00	85,91
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	100.000,00	100.000,00	0,00	-100.000,00	0,00
RECEITA TOTAL	**70.684.771,19**	**102.044.790,19**	**77.428.265,50**	**-24.616.524,69**	**75,88**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BOI	Balanço Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

Nota 04) DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R$ 30.376.364,91, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R$ 36.055.015,74, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R$ 34.839.172,31. As liquidações totalizaram R$ 34.558.485,55, sendo pagos o montante de R$ 34.278.610,05, restando de economia orçamentária corrente no valor de R$ 1.215.843,43.

Nota 05) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R$ 1.607.000,00, atualizada para o valor de R$ 21.013.176,95, o qual serviu de base para o empenhamento, liquidação e pagamento no valor de R$ 5.478.708,01, restando de economia orçamentária de capital no valor de R$ 15.534.468,94.

Nota 06) TOTAL DAS DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, da dotação atualizada de R$ 57.069.258,97 foi empenhado o valor de R$ 40.317.880,32 que corresponde a 70,65%, da despesa empenhada foi liquidado o valor de R$ 40.037.193,56 que corresponde a 99,30% e a despesa paga foi de R$ 39.757.318,06 o que representa 99,30% em relação a despesa liquidada. A economia orçamentária foi de R$ 16.751.378,65.

Tabela 02 - Execução da Despesa Orçamentária

Despesas Orçamentárias	Dotação Atualizada (f)	Despesa empenhada (g)	Empenho (%) (g / f)	Despesa Liquidada (h)	Liquidação (%) (h / g)	Despesa Paga (i)	Pagamento (%) (i / h)
DESPESAS CORRENTES	**36.055.015,74**	**34.839.172,31**	**96,63**	**34.558.485,55**	**99,19**	**34.278.610,05**	**99,19**
Pessoal e Encargos Sociais	14.895.100,00	14.611.772,46	98,10	14.461.831,90	98,97	14.288.488,29	98,80
Juros e encargos da Dívida	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	21.157.915,74	20.227.399,85	95,60	20.096.653,65	99,35	19.990.121,76	99,47
DESPESAS DE CAPITAL	**21.013.176,95**	**5.478.708,01**	**26,07**	**5.478.708,01**	**100,00**	**5.478.708,01**	**100,00**
Investimentos	16.631.176,95	1.105.489,75	6,65	1.105.489,75	100,00	1.105.489,75	100,00
Inversões Financeiras	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	4.381.000,00	4.373.218,26	99,82	4.373.218,26	100,00	4.373.218,26	100,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	**1.066,28**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTAL GERAL DA DESPESA	**57.069.258,97**	**40.317.880,32**	**70,65**	**40.037.193,56**	**99,30**	**39.757.318,06**	**99,30**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Nota 07) RESULTADO ORÇAMENTÁRIO: Ao aplicarmos a fórmula da execução orçamentária que compara as receitas arrecadadas, menos as despesas empenhadas, no exercício houve um superávit de execução orçamentária na ordem de R$ 37.110.385,18, que em comparação ao resultado do exercício anterior ocorreu uma variação positiva de 20,65%.

Tabela 03 - Resultado Orçamentário **R$**

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
Receitas Arrecadadas	77.428.265,50	65.679.309,45	17,89
(-) Despesas Empenhadas	40.317.880,32	34.919.836,47	15,46
(=) Resultado Orçamentário	**37.110.385,18**	**30.759.472,98**	**20,65**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR

Nota 08) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizaram R$ 136.646,54. Os restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior totalizaram R$ 61.765,44. Foram liquidados e pagos o valor de R$ 22.980,00, não houve cancelamentos. Restou de saldo a pagar o montante de R$ 175.431,98.

Tabela 04A - Execução de Restos a Pagar não Processados R$

Detalhamento	Inscritos (menos os cancelados)	Liquidado	Pago	Saldo	% Execução
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (c / a)
DESPESAS CORRENTES	**171.740,80**	**22.980,00**	**22.980,00**	**148.760,80**	**13,38**
Pessoal e Encargos Sociais	23.587,60	0,00	0,00	23.587,60	0,00
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	148.153,20	22.980,00	22.980,00	125.173,20	15,51
DESPESAS DE CAPITAL	**26.671,18**	**0,00**	**0,00**	**26.671,18**	**0,00**
Investimentos	26.671,18	0,00	0,00	26.671,18	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**198.411,98**	**22.980,00**	**22.980,00**	**175.431,98**	**11,58**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 09) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R$ 138.245,76, e inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior R$ 338.750,41. Desse montante foram pagos R$ 334.673,65 não havendo cancelamentos, restou de saldo a pagar o montante de R$ 142.322,52.

Tabela 04B - Execução de Restos a Pagar Processados

Detalhamento	Inscritos (menos os cancelados)	Pago	Saldo	% Execução
	(a)	(b)	(c)	(d) = (c / a)
DESPESAS CORRENTES	**421.483,35**	**332.990,65**	**88.492,70**	**79,00**
Pessoal e Encargos Sociais	333.538,01	329.461,25	4.076,76	0,00
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	87.945,34	3.529,40	84.415,94	4,01
DESPESAS DE CAPITAL	**55.512,82**	**1.683,00**	**53.829,82**	**3,03**
Investimentos	55.512,82	1.683,00	53.829,82	3,03
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**476.996,17**	**334.673,65**	**142.322,52**	**70,16**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Conforme evidenciado na tabela acima foi pago 70,16% dos restos a pagar processados e não processados no período.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

a. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:
Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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 balanço.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BOI	Balanço Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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

Saldo em 31/12/2024	Saldo em 31/12/2023
R$ 0,00	R$ 0,00

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2024	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

a. Regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado:
O regime orçamentário utilizado foi o misto, que compreende o registro de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64. A classificação orçamentária utilizada seguiu as determinações da Portaria MPOG nº 42/99 e Portaria STN nº 163/2001.

b. Período a que se refere o orçamento:
01/01/2024 a 31/12/2024.

c. Detalhamento das receitas e despesas Intraorçamentárias em quadros complementares seguindo o modelo do Balanço Orçamentário aprovado pela STN:

c.1. Detalhamento das receitas Intraorçamentárias:
Não houve registros de receitas Intraorçamentárias.

c.2. Detalhamento das despesas Intraorçamentárias:

DESPESA INTRAORÇAMENTÁRIA	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f-g)
Despesas Correntes	1.322.500,00	1.322.500,00	1.300.000,00	1.150.059,44	1.150.059,13	22.500,00
Despesas de Capital	1.260.000,00	3.492.000,00	3.491.274,88	3.491.274,88	3.491.274,88	725,12
TOTAL	2.582.500,00	4.814.500,00	4.791.274,88	4.641.334,32	4.641.334,01	23.225,12

d. A utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário:
No Exercício não houve utilização de superávit financeiro e reabertura de créditos especiais e extraordinários.

e. As atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA, que compõem a coluna Previsão Inicial da receita orçamentária:
Não houve atualização monetária autorizadas por lei no exercício em questão.

f. Procedimento adotado em relação aos restos a pagar não processados liquidados, ou seja, se o ente transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados ou se mantém o controle dos restos a pagar não processados liquidados separadamente:
Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP, pág. 511.

g. Detalhamento dos "recursos de exercícios anteriores" utilizados para financiar as despesas orçamentárias do exercício corrente, destacando-se os recursos vinculados ao RPPS e outros com destinação vinculada:
No Exercício não houve utilização de superávit financeiro vindo de exercícios anteriores.

h. Superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS:
Não se aplica a Demonstrativos isolados.

i. Conciliação com os valores dos fluxos de caixa líquidos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apresentados na Demonstração dos Fluxos de Caixa:

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		80.342.188,14	68.531.401,40
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		14.706.078,91	14.041.382,61
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		11.086.880,22	9.090.201,00
Receita de Contribuições		2.513.605,17	2.268.108,85
Receita Patrimonial		163.489,00	161.580,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		122.178,81	1.657.667,80
Outras Receitas Originárias		194.779,10	167.661,54
Remuneração das Disponibilidades		625.146,61	696.163,42
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	62.722.186,59	51.637.926,84
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		2.913.922,64	2.852.091,95
Ingressos Extraorçamentários		2.797.498,92	2.624.007,12
Transferências Financeiras Recebidas		116.423,72	228.084,83
DESEMBOLSOS (Incluído pagto de RP)		74.162.330,49	61.550.503,10
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	33.245.196,56	27.548.044,18
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	1.389.384,14	1.613.518,04
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		39.527.749,79	32.388.940,88
Desembolsos Extra-Orçamentários		2.778.022,50	2.622.672,77
Transferências Financeiras Concedidas		36.749.727,29	29.766.268,11
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		6.179.857,65	6.980.898,30

As atividades operacionais geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R$ 6.179.857,65.

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		1.107.172,75	1.100.107,26
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		1.107.172,75	1.100.107,26
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)		-1.107.172,75	-1.100.107,26

As atividades de investimentos geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R$ -1.107.172,75, ou seja, no exercício o município adquiriu (incorporou) bens móveis ou imóveis ao seu patrimônio.

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		4.373.218,26	4.405.108,92
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		3.491.274,88	3.736.792,83
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		881.943,38	668.316,09
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		-4.373.218,26	-4.405.108,92

As atividades de financiamento geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R$ -4.373.218,29, ou seja, o município amortizou pagamentos de longo prazo, reduzindo sua dívida com credores e governos.

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 <u>créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários)</u>, bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	**2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>créditos previdenciários</u>, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	**3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>demais créditos a receber</u>, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	Concluído
Ação	**4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da <u>Dívida Ativa, tributária e não-tributária</u>, e respectivo ajuste para perdas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído
Ação	**5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das <u>provisões por competência.</u>**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	**6. Evidenciação de <u>ativos e Passivos contingentes</u> em contas de controle e em notas explicativas.**			

BOI **Balanço Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista**

2024 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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.**			
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**
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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BOI	Balanço Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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).

George Rodrigues Duarte
Prefeito

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

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Orçamento Programa - Exercício de 2024 DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I)(Nota 01)	82.000.881,35	85.812.626,38	85.676.238,72	-136.387,66
RECEITA PATRIMONIAL	1.675.150,00	1.675.150,00	1.362.428,64	-312.721,36
Valores Mobiliários	1.675.150,00	1.675.150,00	1.362.428,64	-312.721,36
TRANSFERENCIAS CORRENTES	80.183.731,35	83.995.476,38	84.195.756,82	200.280,44
Transferências da União e de suas Entidades	24.924.983,64	28.736.728,67	25.312.713,03	-3.424.015,64
Transferências do Estado e de suas Entidades	3.585.000,00	3.585.000,00	10.332.629,53	6.747.629,53
Transferências de Outras Instituições Públicas	51.673.747,71	51.673.747,71	48.550.414,26	-3.123.333,45
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	142.000,00	142.000,00	118.053,26	-23.946,74
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	142.000,00	142.000,00	118.053,26	-23.946,74
RECEITAS DE CAPITAL (II) (Nota 02)	130.000,00	130.000,00	469.029,50	339.029,50
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	130.000,00	130.000,00	469.029,50	339.029,50
Transferências da União e suas Entidades	130.000,00	130.000,00	469.029,50	339.029,50
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) (Nota 03)	82.130.881,35	85.942.626,38	86.145.268,22	202.641,84
REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	82.130.881,35	85.942.626,38	86.145.268,22	202.641,84
DÉFICIT (VI)(Nota 09)	0,00	0,00	12.622.254,84	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	82.130.881,35	85.942.626,38	98.767.523,06	202.641,84
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES(Nota 04)	0,00	201.249,20	201.249,20	0,00
(UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	201.249,20	201.249,20	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
026.983.264-50

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS
COORDENADORA DE TESOURARIA
074.011.884-65

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Orçamento Programa - Exercício de 2024 DEZEMBRO(31/12/2024)

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII)(Nota 06)	91.245.683,64	100.471.139,38	92.125.575,18	91.137.769,15	89.552.356,16	8.345.564,20
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	65.281.000,00	62.765.200,00	57.019.137,82	57.019.137,82	55.475.792,25	5.746.062,18
JUROS E ENCARGOS DA DíVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	25.964.683,64	37.705.939,38	35.106.437,36	34.118.631,33	34.076.563,91	2.599.502,02
DESPESAS DE CAPITAL (IX) (Nota 07)	4.020.047,71	7.835.128,24	6.641.947,88	6.181.144,39	6.090.341,21	1.193.180,36
INVESTIMENTOS	4.020.047,71	7.835.128,24	6.641.947,88	6.181.144,39	6.090.341,21	1.193.180,36
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X)(Nota 08)	95.265.731,35	108.306.267,62	98.767.523,06	97.318.913,54	95.642.697,37	9.538.744,56
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)	95.265.731,35	108.306.267,62	98.767.523,06	97.318.913,54	95.642.697,37	9.538.744,56
SUPERÁVIT (XIV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV) (Nota 05)	95.265.731,35	108.306.267,62	98.767.523,06	97.318.913,54	95.642.697,37	9.538.744,56
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a+b-d-e)
DESPESAS CORRENTES	25.905,29	135.464,78	22.168,00	22.168,00	1.500,00	137.702,07
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	22.688,62	0,00	0,00	0,00	22.688,62
JUROS E ENCARGOS DA DíVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	25.905,29	112.776,16	22.168,00	22.168,00	1.500,00	115.013,45
DESPESAS DE CAPITAL	212.952,96	1.668.615,37	1.775.966,73	1.775.966,73	0,00	105.601,60
INVESTIMENTOS	212.952,96	1.668.615,37	1.775.966,73	1.775.966,73	0,00	105.601,60
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (Nota 10)	238.858,25	1.804.080,15	1.798.134,73	1.798.134,73	1.500,00	243.303,67

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)	(C)	(d)	JAN A DEZ 2024
DESPESAS CORRENTES	212.059,50	29.380,15	9.524,00	0,00	231.915,65
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	201.721,66	59,82	0,00	0,00	201.781,48
JUROS E ENCARGOS DA DíVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	10.337,84	29.320,33	9.524,00	0,00	30.134,17
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	156.958,55	41.464,78	0,00	115.493,77
INVESTIMENTOS	0,00	156.958,55	41.464,78	0,00	115.493,77
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (Nota 11)	212.059,50	186.338,70	50.988,78	0,00	347.409,42

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
026.983.264-50

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS
COORDENADORA DE TESOURARIA
074.011.884-65

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (b-c)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	12.849.000,00	11.298.100,00	9.221.422,72	9.221.422,72	7.813.269,15	2.076.677,28
DESPESAS CORRENTES	12.849.000,00	11.298.100,00	9.221.422,72	9.221.422,72	7.813.269,15	2.076.677,28
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	12.848.000,00	11.297.100,00	9.221.422,72	9.221.422,72	7.813.269,15	2.075.677,28
JUROS E ENCARGOS DA DíVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
026.983.264-50

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS
COORDENADORA DE TESOURARIA
074.011.884-65

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BOI	Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

a. Nome do órgão ou entidade:
Secretária Municipal de Educação, Esporte e Lazer

CNPJ:
30.382.029/0001-46

b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:
103-1 – Órgão Público do Poder Executivo Municipal

c. Domicílio do órgão ou entidade:
Rua Nunes Machado, SN, Centro, Santa Maria da Boa Vista PE, CEP: 56.380-000.

d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:
Secretaria Municipal de Educação, Esporte e Lazer concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 103-1 - Órgão Público do Poder Executivo Municipal possui como atividade principal a "Administração pública em geral.". 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 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.837, de 20 de dezembro de 2023 (LOA 2024).

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 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.568/2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª 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 nº 23, de 11 de dezembro de 2023, 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 Secretaria Municipal de Educação, Esporte e Lazer de Santa Maria da Boa Vista - 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 Orçamentário, 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), 10º 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 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BOI	Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Em conformidade com a página 170, do MCASP 10ª 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, 10ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no balanço orçamentário.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:
Não houve julgamentos pela aplicação de políticas contábeis que interferissem no balanço orçamentário.

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 12 – Balanço Orçamentário da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

Nota 01) RECEITAS CORRENTES: A previsão de arrecadação de receitas correntes da entidade para o exercício foi de R$ 82.000.881,35 e atualizada para o valor de R$ 85.812.626,38. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R$ 85.676.238,72, o que representa um déficit de arrecadação corrente de R$ 136.387,66 em relação a previsão atualizada.

Nota 02) RECEITAS DE CAPITAL: A previsão de arrecadação e atualização de receitas de capital foi de R$ 130.000,00. Durante o exercício houve arrecadação de R$ 469.029,50, o que representa um superávit de arrecadação capital de R$ 339.029,50.

Nota 03) TOTAL DAS RECEITAS: O total de receitas previstas para o exercício, conforme Lei Orçamentária Anual foi de R$ 82.130.881,35, atualizada para o valor de R$ 85.942.626,38. Foi arrecadado R$ 86.145.268,22, o que representa 100,24% e gerou um excesso de arrecadação de R$ 202.641,84, em relação a previsão atualizada. Conforme é detalhado na tabela abaixo:

Tabela 01 - Detalhamento da Receita Prevista/Arrecadada

Receitas Orçamentárias	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo (d) = (c-b)	Coeficiente de Arrecadação
RECEITAS CORRENTES (I)	**82.000.881,35**	**85.812.626,38**	**85.676.238,72**	**-136.387,66**	**99,84**
Receita Patrimonial	**1.675.150,00**	**1.675.150,00**	**1.362.428,64**	**-312.721,36**	81,33
Valores Mobiliários	1.675.150,00	1.675.150,00	1.362.428,64	-312.721,36	0,81
Transferências Correntes	**80.183.731,35**	**83.995.476,38**	**84.195.756,82**	**-3.424.015,64**	100,24
Transferências da União e suas Entidades	24.924.983,64	28.736.728,67	25.312.713,03	-3.424.015,64	88,08
Transferências do Estado e suas Entidades	3.585.000,00	3.585.000,00	10.332.629,53	6.747.629,53	288,22
Transferências de Outras Instituições Públicas	51.673.747,71	51.673.747,71	48.550.414,26	-3.123.333,45	93,96
Outras Receitas Correntes	**142.000,00**	**142.000,00**	**118.053,26**	**-23.946,74**	83,14
Indenizações, restituições e ressarcimentos	142.000,00	142.000,00	118.053,26	-23.946,74	83,14
RECEITAS DE CAPITAL (II)	**130.000,00**	**130.000,00**	**469.029,50**	**339.029,50**	**3,61**
Transferências da União e suas Entidades	130.000,00	130.000,00	469.029,50	339.029,50	3,61
RECEITA TOTAL	**82.130.881,35**	**85.942.626,38**	**86.145.268,22**	**202.641,84**	**100,24**

Nota 04) SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES: Foi realizada a abertura de crédito orçamentário com saldo do exercício anterior (Superávit Financeiro) no valor de R$ 201.249,20.

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

Nota 05) DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, da dotação atualizada de R$ 108.306.267,62 foi empenhado o valor de R$ 98.767.523,06 o que corresponde a 91,19%, da despesa atualizada, foi liquidado o valor de R$ 97.318.913,54 que corresponde a 98,53% da despesa empenhada e a despesa paga foi de R$ 95.642.697,37 o que representa 98,28% em relação a despesa liquidada.

Tabela 02 - Execução da despesa Orçamentária

Despesas Orçamentárias	Dotação Atualizada (f)	Despesa empenhada (g)	Empenho (%) (g / f)	Despesa Liquidada (h)	Liquidação (%) (h / g)	Despesa Paga (i)	Pagamento (%) (i / h)
DESPESAS CORRENTES	**100.471.139,38**	**92.125.575,18**	**91,69**	**91.137.769,15**	**98,93**	**89.552.356,16**	**98,26**
Pessoal e Encargos Sociais	62.765.200,00	57.019.137,82	90,85	57.019.137,82	100,00	55.475.792,25	97,29
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	37.705.939,38	35.106.437,36	93,11	34.118.631,33	97,19	34.076.563,91	99,88
DESPESAS DE CAPITAL	**7.835.128,24**	**6.641.947,88**	**84,77**	**6.181.144,39**	**93,06**	**6.090.341,21**	**98,53**
Investimentos	7.835.128,24	6.641.947,88	84,77	6.181.144,39	93,06	6.090.341,21	98,53
TOTAL GERAL DA DESPESA	**108.306.267,62**	**98.767.523,06**	**91,19**	**97.318.913,54**	**98,53**	**95.642.697,37**	**98,28**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 06) DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R$ 91.245.683,64, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R$ 100.471.139,38, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R$ 92.125.575,18. As liquidações totalizaram R$ 91.137.769,15, sendo pagos o montante de R$ 89.552.356,16, restando de economia orçamentária corrente no valor de R$ 8.345.564,20.

Nota 07) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R$ 4.020.047,71, atualizada para o valor de R$ 7.835.128,24, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R$ 6.641.947,88. As liquidações totalizaram R$ 6.181.144,39, sendo pagos o montante de R$ 6.090.341,21, restando de economia orçamentária de capital no valor de R$ 1.193.180,36.

Nota 08) TOTAL DAS DESPESAS: A despesa total autorizada foi de R$ 95.265.731,35, somando-se os créditos adicionais tem-se o valor de R$ 108.306.267,62. O valor total empenhado foi de R$ 98.767.523,06, o liquidado R$ 97.318.913,54 e o pago R$ 95.642.697,37. A economia orçamentária foi de R$ 9.538.744,56.

Nota 09) RESULTADO ORÇAMENTÁRIO: Ao aplicarmos a fórmula da execução orçamentária que compara as receitas arrecadadas, menos as despesas empenhadas, no exercício de 2024 houve um déficit de execução orçamentária na ordem de R$ 12.622.254,84.

Tabela 03 - Resultado Orçamentário

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023
Receitas Arrecadadas	86.145.268,22	76.254.156,53
(-) Despesas Empenhadas	98.767.523,06	92.076.426,96
(=) Resultado Orçamentário	**-12.622.254,84**	**-15.822.270,43**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR

Nota 10) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior totalizou R$ 2.041.438,40. Foram liquidados o valor de R$ 1.775.966,73 e pagos o valor R$ 1.798.134,73. Restou de saldo a pagar o montante de R$ 243.303,67.

BOI	Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Tabela 04A - Execução de Restos a Pagar não Processados R$

Detalhamento	Inscritos (menos os cancelados)	Liquidado	Pago	Saldo	% Execução
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (c / a)
DESPESAS CORRENTES	**159.870,07**	**0**	**22.168,00**	**115.013,45**	**13,87**
Pessoal e Encargos Sociais	22688,62	0	0	22688,62	0
Juros e encargos da Dívida	0	0	0	0	0
Outras Despesas Correntes	137.181,45	22.168,00	22.168,00	115.013,45	16,16
DESPESAS DE CAPITAL	**1.881.568,33**	**1.775.966,73**	**1.775.966,73**	**105.601,60**	**94,39**
Investimentos	1.881.568,33	1.775.966,73	1.775.966,73	105.601,60	76,93
Inversões Financeiras	0	0	0	0	0
Amortização da Dívida	0	0	0	0	0
TOTAL	**2.041.438,40**	**1.775.966,73**	**1.798.134,73**	**243.303,67**	**88,08**

Nota 11) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior R$ 398.398,20. Desse montante foram pagos R$ 50.988,78. Não houve cancelamentos, restando de saldo a pagar o valor de R$ 347.409,42.

Tabela 04B - Execução de Restos a Pagar Processados

Detalhamento	Inscritos (menos os cancelados)	Pago	Saldo	% Execução
	(a)	(b)	(c)	(d) = (c / a)
DESPESAS CORRENTES	**241.439,65**	**9.524,00**	**231.915,65**	**3,94**
Pessoal e Encargos Sociais	201.781,48	0,00	201.781,48	0,00
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	39.658,17	9.524,00	30.134,17	24,02
DESPESAS DE CAPITAL	**156.958,55**	**41.464,78**	**115.493,77**	**26,42**
Investimentos	156.958,55	41.464,78	115.493,77	26,42
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**398.398,20**	**50.988,78**	**347.409,42**	**12,80**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

a. **Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**
Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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 balanço.

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

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
R$ 0,00	R$ 0,00

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BOI	Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
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

a. Regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado:
O regime orçamentário utilizado foi o misto, que compreende o registro de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64. A classificação orçamentária utilizada seguiu as determinações da Portaria MPOG nº 42/99 e Portaria STN nº 163/2001.

b. Período a que se refere o orçamento:
01/01/2024 a 31/12/2024

c. Detalhamento das receitas e despesas Intraorçamentárias em quadros complementares seguindo o modelo do Balanço Orçamentário aprovado pela STN:

c.1. Detalhamento das receitas Intraorçamentárias
Não houve registros de receitas Intraorçamentárias.

c.2. Detalhamento das despesas Intraorçamentárias

DESPESA INTRAORÇAMENTÁRIA	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f-g)
Despesas Correntes	12.849.000,00	11.298.100,00	9.221.422,72	9.221.422,72	7.813.269,15	2.076.677,28
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**12.849.000,00**	**11.298.100,00**	**9.221.422,72**	**9.221.422,72**	**7.813.269,15**	**2.076.677,28**

d. A utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário:

A utilização do superávit financeiro implicou no resultado da execução orçamentária do exercício no valor de R$ 201.249,20 e nao teve de reabertura de crédito. Excluindo este montante do resultado da execução orçamentária teríamos o valor de R$ -12.421.005,64.

Não houve reabertura de crédito extraordinários no exercício.

e. As atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA, que compõem a coluna Previsão Inicial da receita orçamentária:
Não houve atualização monetária autorizadas por lei no exercício em questão.

f. Procedimento adotado em relação aos restos a pagar não processados liquidados, ou seja, se o ente transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados ou se mantém o controle dos restos a pagar não processados liquidados separadamente:
Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP, pág. 511.

g. Detalhamento dos "recursos de exercícios anteriores" utilizados para financiar as despesas orçamentárias do exercício corrente, destacando-se os recursos vinculados ao RPPS e outros com destinação vinculada:

DETALHAMENTO DE RECURSOS FINANCEIROS VINDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	
Fonte	**Valor Utilizado (R$)**
Recursos Próprios	621.949,67
Recursos Vinculados	9.469.858,50
Total	**10.091.808,17**

h. Superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS
Não se aplica a Demonstrativos isolados.

i. Conciliação com os valores dos fluxos de caixa líquidos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apresentados na Demonstração dos Fluxos de Caixa:

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS (Nota 01)		118.070.715,95	102.151.905,85
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		1.480.481,90	2.567.486,55
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Receita de Contribuições		0,00	0,00
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Outras Receitas Originárias		118.053,26	137.844,95
Remuneração das Disponibilidades		1.362.428,64	2.429.641,60
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	84.664.786,32	73.686.669,98
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		31.925.447,73	25.897.749,32
Ingressos Extraorçamentários		19.396.373,07	16.305.062,10
Transferências Financeiras Recebidas		12.529.074,66	9.592.687,22
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP) (Nota 02)		108.407.390,02	96.422.751,95
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	81.770.779,01	69.707.725,62
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	7.813.269,15	10.577.710,58
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		18.823.341,86	16.137.315,75
Desembolsos Extra-Orçamentários		18.798.745,84	15.989.230,92
Transferências Financeiras Concedidas		24.596,02	148.084,83
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) (Nota 03)		9.663.325,93	5.729.153,90

As atividades operacionais geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R$ 9.663.325,93.

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS (Nota 04)		0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS (Nota 05)		7.907.772,72	13.694.277,22
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		7.907.772,72	13.694.277,22
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II) (Nota 06)		-7.907.772,72	-13.694.277,22

As atividades de investimentos geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R$ -7.907.772,72.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BOI	Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCICIO ATUAL	EXERCICIO ANTERIOR
INGRESSOS (Nota 07)		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CREDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS (Nota 08)		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DIVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LIQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) (Nota 09)		0,00	0,00

Não houve registros de atividades de financiamento 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 <u>créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários)</u>, bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	**2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>créditos previdenciários</u>, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	**3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>demais créditos a receber</u>, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	Concluído
Ação	**4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da <u>Dívida Ativa, tributária e não-tributária</u>, e respectivo ajuste para perdas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído

evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.				
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.**			
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	Em andamento

			específico da STN.	
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**
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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BOI **Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista**

2024 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BOI	**Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista**
2024	**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Carlos Augusto do Nascimento
Secretário de Educação

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

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I) (Nota 01)	23.274.626,18	33.903.615,50	20.328.661,58	-13.574.953,92
RECEITA PATRIMONIAL	324.800,00	324.800,00	299.338,64	-25.461,36
Valores Mobiliários	324.800,00	324.800,00	299.338,64	-25.461,36
TRANSFERENCIAS CORRENTES	22.939.826,18	33.568.815,50	19.989.432,81	-13.579.382,69
Transferências da União e de suas Entidades	22.373.026,18	33.002.015,50	19.837.153,62	-13.164.861,88
Transferências do Estado e de suas Entidades	566.800,00	566.800,00	152.279,19	-414.520,81
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	10.000,00	10.000,00	39.890,13	29.890,13
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	10.000,00	10.000,00	39.890,13	29.890,13
RECEITAS DE CAPITAL (II) (Nota 02)	0,00	100.000,00	1.086.076,09	986.076,09
ALIENAÇÃO DE BENS	0,00	0,00	226.076,09	226.076,09
Alienação de Bens Móveis	0,00	0,00	226.076,09	226.076,09
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	100.000,00	860.000,00	760.000,00
Transferências da União e suas Entidades	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	0,00	100.000,00	360.000,00	260.000,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) (Nota 03)	23.274.626,18	34.003.615,50	21.414.737,67	-12.588.877,83
REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	23.274.626,18	34.003.615,50	21.414.737,67	-12.588.877,83
DÉFICIT (VI) (Nota 08)	0,00	0,00	19.119.152,29	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	23.274.626,18	34.003.615,50	40.533.889,96	-12.588.877,83
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	2.154.579,07	2.154.579,07	0,00
(UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	2.154.579,07	2.154.579,07	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00

SINTHYA SUANE SOUZA OLIVEIRA
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE
072.311.264-99

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

MARY DE LOURDES DA SILVA MEDRADO
ETARIA MUN. DE FINANÇAS E PLANEJAME
450.127.924-91

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Orçamento Programa - Exercício de 2024 DEZEMBRO(31/12/2024)

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS(Nota 04)	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII)(Nota 05)	35.742.026,18	44.976.081,11	39.410.110,09	38.414.693,04	37.647.749,88	5.565.971,02
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	25.140.600,00	31.801.152,32	28.776.265,46	28.184.719,48	27.541.893,15	3.024.886,86
JUROS E ENCARGOS DA DíVIDA	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	10.599.426,18	13.172.928,79	10.633.844,63	10.229.973,56	10.105.856,73	2.539.084,16
DESPESAS DE CAPITAL (IX)(Nota 06)	255.450,00	3.545.812,64	1.123.779,87	841.436,78	841.336,78	2.422.032,77
INVESTIMENTOS	253.450,00	3.543.812,64	1.123.779,87	841.436,78	841.336,78	2.420.032,77
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X) (Nota 07)	35.997.476,18	48.521.893,75	40.533.889,96	39.256.129,82	38.489.086,66	7.988.003,79
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)	35.997.476,18	48.521.893,75	40.533.889,96	39.256.129,82	38.489.086,66	7.988.003,79
SUPERÁVIT (XIV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	35.997.476,18	48.521.893,75	40.533.889,96	39.256.129,82	38.489.086,66	7.988.003,79
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a+b-d-e)
DESPESAS CORRENTES	60.912,96	0,00	0,00	0,00	0,00	60.912,96
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DíVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	60.912,96	0,00	0,00	0,00	0,00	60.912,96
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (Nota 09)	60.912,96	0,00	0,00	0,00	0,00	60.912,96

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)	(C)	(d)	JAN A DEZ 2024
DESPESAS CORRENTES	808.671,20	2.117.932,50	181.837,26	0,00	2.744.766,44
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	752.603,42	2.111.027,30	180.138,06	0,00	2.683.492,66
JUROS E ENCARGOS DA DíVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	56.067,78	6.905,20	1.699,20	0,00	61.273,78
DESPESAS DE CAPITAL	2.340,00	0,00	0,00	0,00	2.340,00
INVESTIMENTOS	2.340,00	0,00	0,00	0,00	2.340,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (Nota 10)	811.011,20	2.117.932,50	181.837,26	0,00	2.747.106,44

SINTHYA SUANE SOUZA OLIVEIRA
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE
072.311.264-99

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

MARY DE LOURDES DA SILVA MEDRADO
ETARIA MUN. DE FINANÇAS E PLANEJAME
450.127.924-91

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (b-c)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	3.684.600,00	3.261.600,00	3.067.275,83	2.989.739,67	2.684.343,42	194.324,17
DESPESAS CORRENTES	3.683.600,00	3.260.600,00	3.067.275,83	2.989.739,67	2.684.343,42	193.324,17
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	3.678.600,00	3.255.600,00	3.067.275,83	2.989.739,67	2.684.343,42	188.324,17
JUROS E ENCARGOS DA DíVIDA	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00
DESPESAS DE CAPITAL	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SINTHYA SUANE SOUZA OLIVEIRA
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE
072.311.264-99

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

MARY DE LOURDES DA SILVA MEDRADO
ETARIA MUN. DE FINANÇAS E PLANEJAME
450.127.924-91

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BOI	Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

a. Nome do órgão ou entidade:
Fundo Municipal de Saúde

CNPJ:
11.207.731/0001-29

b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal

c. Domicílio do órgão ou entidade:
Rua Dr. Joaquim Nabuco, nº 273, Centro, Santa Maria da Boa Vista/PE, CEP: 56.380-000.

d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:
O Fundo Municipal de Saúde é um Órgão da administração Direta 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 "Administração Pública em Geral" e desenvolve ações e serviços públicos municipais de saúde. 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 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.837, de 20 de dezembro de 2023 (LOA 2024).

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 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.568/2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª 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 nº 23, de 11 de dezembro de 2023, 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 Maria da Boa Vista 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 Orçamentário, 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), 10º 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 170, do MCASP 10ª 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, 10ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no balanço orçamentário.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:
Não houve julgamentos pela aplicação de políticas contábeis que interferissem no balanço orçamentário.

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 12 – Balanço Orçamentário da Lei Federal nº 4.320/64 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

Nota 01) RECEITAS CORRENTES: A previsão de arrecadação de receitas correntes da entidade para o exercício de 2024 foi de R$ 23.274.626,18 e atualizado para R$ 33.903.615,50. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R$ 20.328.661,58, o que representa um déficit de arrecadação corrente de R$ (13.574,953,92) em relação a previsão atualizada.

Nota 02) RECEITAS DE CAPITAL: A previsão de arrecadação de receitas de capital foi de R$ 100.00,00. Houve arrecadação de Receitas de Capital no valor de R$1.086.076,09, o que representa um superávit de arrecadação de R$ 986.076.09 em relação a previsão atualizada.

Nota 03) TOTAL DAS RECEITAS: O total de receitas previstas para o exercício de 2024 conforme Lei Orçamentária Anual foi de R$ 23.274.626,18. A previsão foi atualizada para R$ 34.003.615,50. A arrecadação total foi de R$ 21.414.737,67, o que gerou déficit de arrecadação de R$ (12.588.877,83), em relação a previsão atualizada. Desta forma, o coeficiente geral de arrecadação foi de 62,797%. Conforme é detalhado na tabela abaixo.

Tabela 01 - Detalhamento da Receita Prevista/Arrecadada

Receitas Orçamentárias	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo (d) = (c-b)
RECEITAS CORRENTES (I)	**23.274.626,18**	**33.903.615,50**	**20.328.661,58**	**-13.574.953,92**
Receita Patrimonial	**324.800,00**	**324.800,00**	**299.338,64**	**-25.461,36**
Valores Mobiliários	324.800,00	324.800,00	299.338,64	-25.461,36
Transferências Correntes	**22.939.826,18**	**33.568.815,50**	**19.989.432,81**	**-13.579.382,69**
Transferencias da União e suas Entidades	22.373.026,18	33.002.015,50	19.837.153,62	-13.164.861,88
Transferencias do Estado e suas Entidades	566.800,00	566.800,00	152.279,19	-414.520,81
Outras Receitas Correntes	**10.000,00**	**10.000,00**	**39.890,13**	**29.890,13**
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	10.000,00	10.000,00	39.890,13	29.890,13
RECEITAS DE CAPITAL (II)	**0,00**	**100.000,00**	**1.086.076,09**	**986.076,09**
Alienação de Bens	0,00	0,00	226.076,09	226.076,09
Transferências de Capital	0,00	100.000,00	860.000,00	760.000,00
RECEITA TOTAL	**23.274.626,18**	**34.003.615,50**	**21.414.737,67**	**-12.588.877,83**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BOI	Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

Nota 04) DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, da dotação atualizada de R$ 48.521.893,75 foi empenhado o valor de R$ 40.533.889,96 que corresponde a 83,54%, da despesa empenhada foi liquidado o valor de R$ 39.256.129,82 que corresponde a 96,85% e a despesa paga foi de R$ 38.489.086,66 o que representa 98,05% em relação a despesa liquidada.

Tabela 02 - Execução da despesa Orçamentária

Despesas Orçamentárias	Dotação Atualizada (f)	Despesa empenhada (g)	Empenho (%) (g / f)	Despesa Liquidada (h)	Liquidação (%) (h / g)	Despesa Paga (i)	Pagamento (%) (i / h)
DESPESAS CORRENTES	**44.976.081,11**	**39.410.110,09**	**87,62**	**38.414.693,04**	**97,47**	**37.647.749,88**	**98,00**
Pessoal e Encargos Sociais	31.801.152,32	28.776.265,46	90,49	28.184.719,48	97,94	27.541.893,15	97,72
Juros e encargos da Dívida	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	13.172.928,79	10.633.844,63	80,72	10.229.973,56	96,20	10.105.856,73	98,79
DESPESAS DE CAPITAL	**3.545.812,64**	**1.123.779,87**	**31,69**	**841.436,78**	**74,88**	**841.336,78**	**99,99**
Investimentos	3.543.812,64	1.123.779,87	31,71	841.436,78	74,88	841.336,78	99,99
Investimentos	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00!	0,00	0,00
TOTAL GERAL DA DESPESA	**48.521.893,75**	**40.533.889,96**	**83,54**	**39.256.129,82**	**96,85**	**38.489.086,66**	**98,05**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 05) DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R$ 35.742.026,18, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R$ 44.976.081,11, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R$ 39.410.110,09. As liquidações totalizaram R$ 38.414.693,04, sendo pagos o montante de R$ 37.647.749,88, restando de economia orçamentária corrente no valor de R$ 5.565.971,02

Nota 06) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R$ 255.450,00, atualizada para o valor de R$ 3545.812,64, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R$ 1.123.779,87. As liquidações totalizaram R$ 841.436,78, sendo pagos o montante de R$ 841.336,78, restando de economia orçamentária de capital no valor de R$ 2.422.032,77.

Nota 07) TOTAL DAS DESPESAS: A despesa total autorizada foi de R$ 35.997.476,18, somando-se os créditos adicionais tem-se o valor de R$ 48.521.893,75. O valor total empenhado foi de R$ 40.533.889,96, o liquidado R$ 39.256.129,82, e o pago R$ 38.489.086,66. A economia orçamentária foi de R$ 7.988.003,79.

Nota 08) RESULTADO ORÇAMENTÁRIO: Ao aplicarmos a fórmula da execução orçamentária que compara as receitas arrecadadas, menos as despesas empenhadas, no exercício de 2024 houve um déficit de execução orçamentária na ordem de R$ (19.119.152,29), que em comparação ao resultado de 2023 ocorreu uma variação negativa de 0,56%

Tabela 03 - Resultado Orçamentário **R$**

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
Receitas Arrecadadas	21.414.737,67	15.551.088,16	37,71
(-) Despesas Empenhadas	40.533.889,96	34.777.007,09	16,55
(=) Resultado Orçamentário	**-19.119.152,29**	**-19.225.918,93**	**-0,56**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR

Nota 09) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos não processados inscritos em anos anteriores totalizam R$ 60.912,96. Os restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior totalizou nenhum valor, não foram liquidados e pagos nenhum valor, não houve cancelamento, restando de saldo R$ 60.912,96.

Nota 10) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R$ 811.011,20, e inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior R$ 2.117.932,50. Desse montante foram pagos R$ 181.837,26, não houve cancelamento, restando de saldo a pagar R$ 2.747.106,44.

BOI	Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Tabela 04 - Execução de Restos a Pagar não Processados e Processados R$

Detalhamento	Inscritos (menos os cancelados) (a)	Liquidado (b)	Pago (c)	Saldo	% Execução (d) = (c / a)
DESPESAS CORRENTES	**2.987.516,66**	**0,00**	**181.837,26**	**2.805.679,40**	**6,09**
Pessoal e Encargos Sociais	2.863.630,72	0,00	180.138,06	2.683.492,66	6,29
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	123.885,94	0,00	1.699,20	122.186,74	1,37
DESPESAS DE CAPITAL	**2.340,00**	**0,00**	**0,00**	**2.340,00**	**0,00**
Investimentos	2.340,00	0,00	0,00	2.340,00	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**2.989.856,66**	**0,00**	**181.837,26**	**2.808.019,40**	**6,08**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Conforme evidenciado na tabela acima foi pago 6,08% dos restos a pagar processados e não processados no período.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

a. **Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**
Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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 balanço.

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

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
R$ 0,00	R$ 0,00

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
R$ 0,00	R$ 0,00

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BOI	Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2024	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

a. Regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado:
O regime orçamentário utilizado foi o misto, que compreende o registro de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64. A classificação orçamentária utilizada seguiu as determinações da Portaria MPOG nº 42/99 e Portaria STN nº 163/2001.

b. Período a que se refere o orçamento:
01/01/2024 a 31/12/2024

c. Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias em quadros complementares seguindo o modelo do Balanço Orçamentário aprovado pela STN:

c.1. Detalhamento das receitas intraorçamentárias
Não houve registros de receitas intraorçamentárias.

c.2. Detalhamento das despesas intraorçamentárias

DESPESA INTRAORÇAMENTÁRIA	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f-g)
Despesas Correntes	3.683.600,00	3.260.600,00	3.067.275,83	2.989.739,67	2.684.343,42	193.324,17
Despesas de Capital	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
TOTAL	**3.684.600,00**	**3.261.600,00**	**3.067.275,83**	**2.989.739,67**	**2.684.343,42**	**194.324,17**

d. A utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário:

A utilização do superávit financeiro implicou no resultado da execução orçamentária do exercício no valor de R$ 2.154.579,07 e não teve de reabertura de crédito. Excluindo este montante do resultado da execução orçamentária teríamos o valor de R$ -16.964.573,22.

Não houve reabertura de crédito extraordinários no exercício.

e. As atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA, que compõem a coluna Previsão Inicial da receita orçamentária:
Não houve atualização monetária autorizadas por lei no exercício em questão.

f. Procedimento adotado em relação aos restos a pagar não processados liquidados, ou seja, se o ente transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados ou se mantém o controle dos restos a pagar não processados liquidados separadamente:
Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP, pág. 511.

g. Detalhamento dos "recursos de exercícios anteriores" utilizados para financiar as despesas orçamentárias do exercício corrente, destacando-se os recursos vinculados ao RPPS e outros com destinação vinculada

DETALHAMENTO DE RECURSOS FINANCEIROS VINDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

Fonte	Valor Utilizado (R$)
Recursos Próprios	-5.834.357,63
Recursos Vinculados	2.675.319,50
Total	**-3.159.038,13**

h. Superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS:
Não se aplica a Demonstrativos isolados.

i. Conciliação com os valores dos fluxos de caixa líquidos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apresentados na Demonstração dos Fluxos de Caixa:

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCICIO ATUAL	EXERCICIO ANTERIOR
INGRESSOS (Nota 01)		44.521.833,61	34.302.687,69
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		339.228,77	331.864,72
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Receita de Contribuições		0,00	0,00
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Outras Receitas Originárias		39.890,13	10.614,13
Remuneração das Disponibilidades		299.338,64	321.250,59
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	20.849.432,81	15.219.223,44
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		23.333.172,03	18.751.599,53
Ingressos Extraorçamentários		6.654.143,51	5.832.053,69
Transferências Financeiras Recebidas		16.679.028,52	12.919.545,84
DESEMBOLSOS (Incluidos pagto de RP) (Nota 02)		44.203.110,21	36.535.887,49
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	35.145.243,72	30.340.994,16
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	2.684.343,42	1.807.367,46
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		6.373.523,07	4.387.525,87
Desembolsos Extra-Orçamentários		6.371.695,37	4.387.525,87
Transferências Financeiras Concedidas		1.827,70	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) (Nota 03)		318.723,40	-2.233.199,80

As atividades operacionais geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R$ 318.723,40.

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCICIO ATUAL	EXERCICIO ANTERIOR
INGRESSOS (Nota 04)		226.076,09	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		226.076,09	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS (Nota 05)		841.336,78	720.286,77
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		841.336,78	720.286,77
CONCESSÃO DE EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II) (Nota 06)		-615.260,69	-720.286,77

As atividades de investimentos geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R$ -615.260,69.

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCICIO ATUAL	EXERCICIO ANTERIOR
INGRESSOS (Nota 07)		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CREDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS (Nota 08)		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) (Nota 09)		0,00	0,00

As atividades de financiamento geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R$ 0,00.

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.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BOI	**Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista**
2024	**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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**
Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	Em andamento
Ação	**8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**

Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	**9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	**10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Em andamento
Ação	**11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
Ação	**12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	**13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
Ação	**14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	**15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de *softwares*, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
Ação	**16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
Ação	**17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento

Ação	**18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Controle de estoque/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**
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.**			

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BOI	**Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista**
2024	**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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).

Aureliano Gonçalves Filho
Secretário de Saúde

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

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

GRUPO: Fundo Municipal de Assistencia Social

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I) (Nota 01)	1.432.760,00	1.432.760,00	1.562.156,64	129.396,64
RECEITA PATRIMONIAL	38.560,00	38.560,00	30.594,73	-7.965,27
Valores Mobiliários	38.560,00	38.560,00	30.594,73	-7.965,27
RECEITA DE SERVIÇOS (Nota 02)	500,00	500,00	41.732,02	41.232,02
Outros Serviços	500,00	500,00	41.732,02	41.232,02
TRANSFERENCIAS CORRENTES	1.393.050,00	1.393.050,00	1.486.730,49	93.680,49
Transferências da União e de suas Entidades	1.172.150,00	1.172.150,00	1.059.049,96	-113.100,04
Transferências do Estado e de suas Entidades	220.900,00	220.900,00	385.767,50	164.867,50
Transferências de Instituições Privadas	0,00	0,00	16.444,59	16.444,59
Transferências de Outras Instituições Públicas	0,00	0,00	25.468,44	25.468,44
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	650,00	650,00	3.099,40	2.449,40
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	650,00	650,00	3.099,40	2.449,40
RECEITAS DE CAPITAL (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) (Nota 03)	1.432.760,00	1.432.760,00	1.562.156,64	129.396,64
REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	1.432.760,00	1.432.760,00	1.562.156,64	129.396,64
DÉFICIT (VI) (Nota 08)	0,00	0,00	2.490.919,53	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	1.432.760,00	1.432.760,00	4.053.076,17	129.396,64
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	0,00
(UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	0,00	0,00	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Orçamento Programa - Exercício de 2024 DEZEMBRO(31/12/2024)

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (Nota 04)	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII) (Nota 05)	5.038.800,00	5.227.060,00	4.013.929,09	3.948.547,92	3.927.357,68	1.213.130,91
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	3.455.100,00	3.466.000,00	2.658.338,97	2.615.453,77	2.609.583,10	807.661,03
JUROS E ENCARGOS DA DíVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.583.700,00	1.761.060,00	1.355.590,12	1.333.094,15	1.317.774,58	405.469,88
DESPESAS DE CAPITAL (IX) (Nota 06)	78.700,00	85.140,00	39.147,08	38.782,08	37.507,19	45.992,92
INVESTIMENTOS	77.700,00	85.140,00	39.147,08	38.782,08	37.507,19	45.992,92
INVERSÕES FINANCEIRAS	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X) (Nota 07)	5.117.500,00	5.312.200,00	4.053.076,17	3.987.330,00	3.964.864,87	1.259.123,83
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)	5.117.500,00	5.312.200,00	4.053.076,17	3.987.330,00	3.964.864,87	1.259.123,83
SUPERÁVIT (XIV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	5.117.500,00	5.312.200,00	4.053.076,17	3.987.330,00	3.964.864,87	1.259.123,83
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a+b-d-e)
DESPESAS CORRENTES	1.464,50	875,47	875,47	875,47	0,00	1.464,50
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.414,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.414,00
JUROS E ENCARGOS DA DíVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	50,50	875,47	875,47	875,47	0,00	50,50
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (Nota 09)	1.464,50	875,47	875,47	875,47	0,00	1.464,50

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)	(C)	(d)	JAN A DEZ 2024
DESPESAS CORRENTES	23.406,16	246.979,77	148.128,34	0,00	122.257,59
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	16.800,00	239.446,83	141.212,78	0,00	115.034,05
JUROS E ENCARGOS DA DíVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	6.606,16	7.532,94	6.915,56	0,00	7.223,54
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	23.406,16	246.979,77	148.128,34	0,00	122.257,59

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2024)

ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (b-c)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	187.000,00	187.000,00	143.000,00	100.114,80	100.114,80	44.000,00
DESPESAS CORRENTES	187.000,00	187.000,00	143.000,00	100.114,80	100.114,80	44.000,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	187.000,00	187.000,00	143.000,00	100.114,80	100.114,80	44.000,00
JUROS E ENCARGOS DA DíVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BOI	Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

a. Nome do órgão ou entidade:
Fundo Municipal de Assistência Social

CNPJ:
12.078.458/0001-42

b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal

c. Domicílio do órgão ou entidade:
Rua João Barros de Araújo, 20, Centro, Santa Maria da Boa Vista /PE, CEP: 56.380-000.

d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:
O Fundo Municipal de Assistência Social é 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 "Administração Pública em Geral" e realiza 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 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.837, de 01 de dezembro de 2023 (LOA 2024).

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 12 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), 10ª 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 de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente de Santa Maria da Boa Vista 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 Orçamentário, 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), 10º 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 170, do MCASP 10ª 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, 10ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no balanço orçamentário.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:
Não houve julgamentos pela aplicação de políticas contábeis que interferissem no balanço orçamentário.

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 12 – Balanço Orçamentário da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

RECEITA ORÇAMENTÁRIA

Nota 1) RECEITA CORRENTE: A previsão de arrecadação de receitas correntes da entidade para o exercício foi de R$ 1.432.760,00. Atualizada para R$ 1.432.760,00. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R$ 1.562.156,64, o que representa um saldo de arrecadação corrente de R$ 129.396,64.

Nota 2) RECEITA DE CAPITAL: No período não houve arrecadação de receitas de capital.

Nota 3) TOTAL DAS RECEITAS: O total de receitas previstas para o exercício de 2024 conforme Lei Orçamentária Anual foi de R$ 1.432.760,00. A previsão foi atualizada para R$ 1.432.760,00. A arrecadação total foi de R$ 1.562.156,64, o que gerou a arrecadação de R$ 129.396,64, em relação a previsão atualizada. Desta forma, o coeficiente geral de arrecadação foi de 109,03%. Conforme é detalhado na tabela abaixo.

Tabela 01 - Detalhamento da Receita Prevista/Arrecadada

Receitas Orçamentárias	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo (d) = (c-b)
RECEITAS CORRENTES (I)	**1.432.760,00**	**1.432.760,00**	**1.562.156,64**	**129.396,64**
Receita Patrimonial	**38.560,00**	**38.560,00**	**30.594,73**	**-7.965,27**
Valores Mobiliários	38.560,00	38.560,00	30.594,73	-7.965,27
RECEITAS DE SERVIÇOS	**500,00**	**500,00**	**41.732,02**	**41.232,02**
Outros Serviços	500,00	500,00	41.732,02	41.232,02
Transferências Correntes	**1.393.050,00**	**1.393.050,00**	**1.486.730,49**	**68.212,05**
Transferencias da União e suas Entidades	1.172.150,00	1.172.150,00	1.059.049,96	-113.100,04
Transferencias do Estado e suas Entidades	220.900,00	220.900,00	385.767,50	164.867,50
Transferencias de Outras Instituições Públicas	0,00	0,00	16.444,59	16.444,59
Transferencias de Outras Instituições Públicas	0,00	0,00	25.468,44	25.468,44
Outras Receitas Correntes	**650,00**	**650,00**	**3.099,40**	**2.449,40**
Indenizações, Restituições e Ressarcimento	650,00	650,00	3.099,40	2.449,40
RECEITAS DE CAPITAL (II)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Transferências do Estado e do Distrito Federal e de suas Entidades	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA TOTAL	**1.432.760,00**	**1.432.760,00**	**1.562.156,64**	**129.396,64**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BOI	Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

DESPESA ORÇAMENTÁRIA

Nota 04) DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, da dotação atualizada de R$ 5.312.200,00 foi empenhado o valor de R$ 4.053.076,17 que corresponde a 76,30%, da despesa empenhada foi liquidado o valor de R$ 3.987.330,00 que corresponde a 98,38% e a despesa paga foi de R$ 3.964.864,87 o que representa 99,44% em relação a despesa liquidada.

Tabela 02 - Execução da despesa Orçamentária

Despesas Orçamentárias	Dotação Atualizada (f)	Despesa empenhada (g)	Empenho (%) (g/f)	Despesa Liquidada (h)	Liquidação (%) (h/g)	Despesa Paga (i)	Pagamento (%) (i / h)	Saldo (j)= (f-g)
DESPESAS CORRENTES	**5.227.060,00**	**4.013.929,09**	**76,79**	**3.948.547,92**	**98,37**	**3.927.357,68**	**99,46**	**1.213.130,91**
Pessoal e Encargos Sociais	3.466.000,00	2.658.338,97	76,70	2.615.453,77	98,39	2.609.583,10	99,78	807.661,03
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	1.761.060,00	1.355.590,12	76,98	1.333.094,15	98,34	1.317.774,58	98,85	405.469,88
DESPESAS DE CAPITAL	**85.140,00**	**39.147,08**	**45,98**	**38.782,08**	**99,07**	**37.507,19**	**96,71**	**45.992,92**
Investimentos	85.140,00	39.147,08	45,98	38.782,08	99,07	37.507,19	96,71	45.992,92
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL DA DESPESA	**5.312.200,00**	**4.053.076,17**	**76,30**	**3.987.330,00**	**98,38**	**3.964.864,87**	**99,44**	**1.259.123,83**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 5) DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R$ 5.038.800,00, atualizadas pelos créditos adicionais tem-se o valor de R$ 5.227.060,00, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R$ 4.013.929,09, que corresponde a 76,79% da dotação atualizada. As liquidações totalizaram R$ 3.948.547,92, perfazendo 98,37% da despesa empenhada. Foram pagos o montante de R$ 3.927.357,68, restando de economia orçamentária corrente no valor de R$ 1.213.130,91.

Nota 6) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R$ 78.700,00, atualizada para de R$ 85.140,00, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R$ 39.147,08 que corresponde a 45,98% da dotação atualizada. As liquidações totalizaram R$ 38.782,08, sendo pagos 96,71% da despesa liquidada, restando de economia orçamentária de capital no valor de R$ 45.992,92.

Nota 7) TOTAL DAS DESPESAS: A despesa total autorizada foi de R$ 5.117.500,00, atualizada para o valor de R$ 5.312.200,00. O valor total empenhado foi de R$ 4.053.076,17, o liquidado R$ 3.987.330,00, e o pago R$ 3.964.864,87. A economia orçamentária foi de R$ 1.259.123,83.

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Nota 8) RESULTADO ORÇAMENTÁRIO: Ao aplicarmos a fórmula da execução orçamentária que compara as receitas arrecadadas R$ 1.562.156,64 menos as despesas empenhadas R$ 4.053.076,17 houve um déficit de execução orçamentária na ordem de R$ 2.490.919,53.

Tabela 03 - Resultado Orçamentário R$

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
Receitas Arrecadadas	1.562.156,64	1.467.202,08	6,47
(-) Despesas Empenhadas	4.053.076,17	4.265.401,82	-4,98
(=) Resultado Orçamentário	**-2.490.919,53**	**-2.798.199,74**	**-10,98**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR

Nota 09) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos não processados inscritos em anos

anteriores totalizam R$ 1.464,50. Os restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior totalizou R$ 875,47. Liquidados e pagos o valor de R$ 875,47. Foram cancelados o valor de R$ 0,00, restando de saldo R$ 1.464,50.

Nota 10) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos não processados inscritos em anos anteriores totalizam R$ 23.406.16 e inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior R$ 246.979,77. Desse montante foram pagos R$ 148.128,34, não houve cancelamentos restando de saldo a pagar de R$ 122.257,59.

Tabela 04 - Execução de Restos a Pagar não Processados e Processados R$

Detalhamento	Inscritos (menos os cancelados) (a)	Liquidado (b)	Pago (c)	Saldo	% Execução (d) = (c / a)
DESPESAS CORRENTES	**272.725,90**	**875,47**	**149.003,81**	**123.722,09**	**0,00**
Pessoal e Encargos Sociais	257.660,83	0,00	141.212,78	116.448,05	0,00
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	15.065,07	875,47	7.791,03	7.274,04	51,72
DESPESAS DE CAPITAL	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**272.725,90**	**875,47**	**149.003,81**	**123.722,09**	**54,64**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Conforme evidenciado na tabela acima foi pago 54,64% dos restos a pagar processados e não processados no período.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

a. **Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**
Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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 balanço.

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

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
R$ 0,00	R$ 0,00

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
R$ 0,00	R$ 0,00

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BOI	Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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

a. Regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado:
O regime orçamentário utilizado foi o misto, que compreende o registro de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64. A classificação orçamentária utilizada seguiu as determinações da Portaria MPOG nº 42/99 e Portaria STN nº 163/2001.

b. Período a que se refere o orçamento:
01/01/2024 a 31/12/2024

c. Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias em quadros complementares seguindo o modelo do Balanço Orçamentário aprovado pela STN:

RECEITAS E DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS

Não ocorreu registro de Receitas Intraorçamentárias na entidade durante o exercício de 2024.

DESPESA INTRAORÇAMENTÁRIA	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f-g)
Despesas Correntes	187.000,00	187.000,00	143.000,00	100.114,80	100.114,80	44.000,00
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**187.000,00**	**187.000,00**	**143.000,00**	**100.114,80**	**100.114,80**	**44.000,00**

d. A utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário:
Não houve abertura de créditos adicionais utilizando-se do Superávit Financeiro de exercício anterior, o que poderia ocasionar um desequilíbrio orçamentário. Tampouco houve reabertura de Créditos Especiais e/ou Extraordinários nos últimos 4 meses de 2023.

e. As atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA, que compõem a coluna Previsão Inicial da receita orçamentária:
Não houve atualização monetária autorizadas por lei no exercício em questão.

f. Procedimento adotado em relação aos restos a pagar não processados liquidados, ou seja, se o ente transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados ou se mantém o controle dos restos a pagar não processados liquidados separadamente:
Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP, pág. 511. Não há um controle diferenciado individual para este tipo de situação.

g. Detalhamento dos "recursos de exercícios anteriores" utilizados para financiar as despesas orçamentárias do exercício corrente, destacando-se os recursos vinculados ao RPPS e outros com destinação vinculada:

BOI	Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

DETALHAMENTO DE RECURSOS FINANCEIROS VINDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

Fonte	Valor (R$)
Recursos Próprios	111.363,56
Recursos Vinculados	265.597,05
Total	**376.960,61**

As disponibilidades de caixa e equivalentes de caixa vindas do exercício de 2023 foram de R$ 376.960,61. Destes valores vindos do exercício anterior, quanto aos recursos próprios foram utilizados para realização de despesas orçamentárias do exercício corrente e restos a pagar, enquanto os recursos vinculados obedeceram às regras definidas em legislação própria.

h. Superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS:
Não se aplica a Demonstrativos isolados, está demonstrado na Nota Explicativa do Balanço Orçamentário consolidado.

i. Conciliação com os valores dos fluxos de caixa líquidos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apresentados na Demonstração dos Fluxos de Caixa:

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCICIO ATUAL	EXERCICIO ANTERIOR
INGRESSOS (Nota 01)		4.593.731,89	4.315.951,39
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		75.426,15	78.294,89
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Receita de Contribuições		0,00	0,00
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		41.732,02	41.569,85
Outras Receitas Originárias		3.099,40	367,02
Remuneração das Disponibilidades		30.594,73	36.358,02
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	1.486.730,49	1.388.907,19
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		3.031.575,25	2.848.749,31
Ingressos Extraorçamentários		528.301,86	317.547,83
Transferências Financeiras Recebidas		2.503.273,39	2.531.201,48
DESEMBOLSOS (Incluidos pagto de RP) (Nota 02)		4.509.067,19	4.430.523,58
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	3.957.342,43	3.860.474,28
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	119.019,06	123.937,80
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		432.705,70	446.111,50
Desembolsos Extra-Orçamentários		432.705,70	446.111,50
Transferências Financeiras Concedidas		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) (Nota 03)		84.664,70	-114.572,19

As atividades operacionais geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R$ 84.664,70.

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCICIO ATUAL	EXERCICIO ANTERIOR
INGRESSOS (Nota 04)		0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS (Nota 05)		37.507,19	34.534,00
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		37.507,19	34.534,00
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II) (Nota 06)		-37.507,19	-34.534,00

As atividades de investimentos geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R$ -37.507,19.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BOI	Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCICIO ATUAL	EXERCICIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		0,00	0,00

Não foram registradas atividades de financiamento 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**
Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	Em andamento
Ação	**8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	**9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	**10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Em andamento
Ação	**11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
Ação	**12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	**13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
Ação	**14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	**15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de *softwares*, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
Ação	**16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**

Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
Ação	**17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	**18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Controle de estoque/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**
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**			

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BOI	Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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).

Gilvaneide Gomes da Silveira
Secretária de Assistência Social

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

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

CONSOLIDADO

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		**82.137.690,45**	**73.595.253,87**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Nota 01)		**67.710.945,65**	**59.569.056,16**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		**67.710.945,65**	**59.569.056,16**
CAIXA	F	290.079,08	290.079,08
CONTA ÚNICA	F	27.695.531,33	25.714.736,61
CONTA ÚNICA RPPS	F	39.650.880,38	33.564.240,47
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	F	45.105,65	0,00
REDE BANCÁRIA - ARRECADAÇÃO	F	29.349,21	0,00
CRÉDITOS A CURTO PRAZO (Nota 02)		**650.872,32**	**41.333,02**
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		**664.871,63**	**45.925,58**
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS	P	657.886,78	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS	P	6.984,85	45.925,58
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO		**-13.999,31**	**-4.592,56**
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	P	-13.999,31	-4.592,56
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO (Nota 03)		**13.774.653,40**	**13.984.464,07**
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO		**13.614.918,29**	**13.614.918,29**
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS PARCELADOS	P	301.077,40	301.077,40
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS PARCELADOS	P	13.313.840,89	13.313.840,89
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		**159.735,11**	**369.545,78**
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS	F	21.307,93	21.307,93
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	F	0,00	163,49
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	F	20.625,48	93.259,70
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	F	117.801,70	254.814,66
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		**0,00**	**0,00**
ESTOQUES		**1.219,08**	**400,62**
ALMOXARIFADO		**1.219,08**	**400,62**
MATERIAL DE CONSUMO	P	1.219,08	400,62
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		**0,00**	**0,00**
ATIVO BIOLÓGICO		**0,00**	**0,00**
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS		**0,00**	**0,00**
ATIVO NÃO CIRCULANTE		**164.317.550,64**	**155.029.569,39**
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		**57.648.697,35**	**58.105.913,03**
CRÉDITOS A LONGO PRAZO (Nota 04)		**57.648.697,35**	**58.105.913,03**
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	P	2.685.290,83	2.685.290,83
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	P	-318.436,50	-566.211,51

PASSIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE		**17.149.815,45**	**15.412.804,69**
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E (Nota 06)		**8.247.446,76**	**8.467.284,00**
PESSOAL A PAGAR		**3.433.417,47**	**2.891.249,30**
PESSOAL A PAGAR	P	2.656.877,57	2.656.877,57
PESSOAL A PAGAR	F	776.539,90	234.371,73
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR		**64.880,15**	**64.880,15**
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	F	64.880,15	64.880,15
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		**4.749.149,14**	**5.511.154,55**
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	P	275.928,99	1.821.560,90
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	3.763.135,52	2.304.591,90
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	405.157,02	405.157,02
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	P	0,00	465.420,46
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	164.745,50	370.894,31
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	135.227,67	135.227,67
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	4.927,54	4.927,54
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	26,90	3.374,75
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		**0,00**	**0,00**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO (Nota 07)		**3.098.502,88**	**580.783,61**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		**3.098.502,88**	**580.783,61**
FORNECEDORES NACIONAIS	F	791.202,82	561.834,56
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	85.275,13	1.620,72
FORNECEDORES NACIONAIS	P	2.144.109,47	-53.561,63
PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL	P	0,00	2.127,63
PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO	F	75.502,36	15.136,70
PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO	P	2.413,10	2.920,20
PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL	F	0,00	50.705,43
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		**112,09**	**19,25**
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO		**92,84**	**0,00**
PIS/PASEP A RECOLHER	F	92,84	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS		**19,25**	**19,25**
OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES MUNICIPAIS A RECOLHER	F	19,25	19,25
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		**0,00**	**0,00**
PROVISÕES A CURTO PRAZO		**0,00**	**0,00**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

CONSOLIDADO

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	0,00	2.699.605,56
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	P	1.994.614,87	0,00
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS	P	53.287.228,15	53.287.228,15
INVESTIMENTOS		**0,00**	**0,00**
IMOBILIZADO (Nota 05)		**106.668.853,29**	**96.923.656,36**
BENS MÓVEIS		**45.039.015,66**	**41.381.136,95**
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	24.042.301,75	23.816.719,35
BENS MÓVEIS EM ANDAMENTO	P	500,00	500,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	2.603.696,47	2.194.541,47
BENS DE INFORMÁTICA	P	1.653.112,54	1.250.519,58
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	3.595.377,31	2.642.121,56
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	1.486.453,24	1.348.072,54
VEÍCULOS	P	11.657.574,35	10.128.662,45
BENS IMÓVEIS		**71.728.162,35**	**65.196.614,30**
BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS	P	11.279,30	11.279,30
BENS DE USO ESPECIAL	P	442.763,59	442.763,59
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	14.908.825,97	13.034.261,20
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	56.360.485,17	51.703.501,89
INSTALAÇÕES	P	4.808,32	4.808,32
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		**-10.098.324,72**	**-9.654.094,89**
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-4.092.587,80	-4.053.075,46
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-6.005.736,92	-5.601.019,43
INTANGÍVEL		**0,00**	**0,00**
DIFERIDO		**0,00**	**0,00**
TOTAL		**246.455.241,09**	**228.624.823,26**

PASSIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO (Nota 08)		**5.803.753,72**	**6.364.717,83**
VALORES RESTITUÍVEIS		**5.803.753,72**	**6.364.717,83**
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	F	0,00	1.232,05
CONSIGNAÇÕES	F	5.803.753,72	6.363.485,78
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		**481.501.809,22**	**483.486.554,90**
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E (Nota 09)		**81.659.296,31**	**83.644.041,99**
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		**81.659.296,31**	**83.644.041,99**
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	P	16.702.792,84	16.741.895,55
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	P	64.956.503,47	66.902.146,44
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**
PROVISÕES A LONGO PRAZO (Nota 10)		**399.842.512,91**	**399.842.512,91**
PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDÊNCIÁRIAS A LONGO PRAZO		**399.842.512,91**	**399.842.512,91**
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	P	235.744.255,91	235.744.255,91
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	P	164.098.257,00	164.098.257,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**
RESULTADO DIFERIDO		**0,00**	**0,00**
TOTAL PASSIVO		**498.651.624,67**	**498.899.359,59**

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO (Nota 11)		**-252.196.383,58**	**-270.274.536,33**
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		**38.070.294,08**	**38.070.294,08**
PATRIMÔNIO SOCIAL		**38.070.294,08**	**38.070.294,08**
PATRIMÔNIO SOCIAL - CONSOLIDAÇÃO		38.070.294,08	38.070.294,08
ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL		**0,00**	**0,00**
RESERVAS DE CAPITAL		**0,00**	**0,00**
AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL		**0,00**	**0,00**
RESERVAS DE LUCROS		**0,00**	**0,00**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2024)

CONSOLIDADO

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				DEMAIS RESERVAS		**0,00**	**0,00**
				RESULTADOS ACUMULADOS		**-290.266.677,66**	**-308.344.830,41**
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		**-290.253.363,32**	**-308.331.516,07**
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-308.331.516,07	-297.816.521,51
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		15.594.876,84	-29.062.952,32
				AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	(Nota 12)	2.483.275,91	18.547.957,76
				LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS		**-13.314,34**	**-13.314,34**
				AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	(Nota 13)	-13.314,34	-13.314,34
				(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		**0,00**	**0,00**
				TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		**-252.196.383,58**	**-270.274.536,33**
				TOTAL		**246.455.241,09**	**228.624.823,26**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO	(Nota 14)	67.870.680,76	59.938.601,94	PASSIVO FINANCEIRO (12.070.486,32)+RP não Proc.(3.824.178,33)	(Nota 15)	15.894.664,65	13.157.134,82
ATIVO PERMANENTE	(Nota 16)	178.584.560,33	168.686.221,32	PASSIVO PERMANENTE	(Nota 17)	486.581.138,35	488.381.900,03
				SALDO PATRIMONIAL	(Nota 18)	-256.020.561,91	-272.914.211,59

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2024)

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVO		**155.590,05**	**155.590,05**	**ATOS POTENCIAIS PASSIVO**		**10.367.876,80**	**10.367.876,80**
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		10.367.876,80	10.367.876,80
DIREITOS CONTRATUAIS		155.590,05	155.590,05	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00	DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
TOTAL	(Nota 19)	**155.590,05**	**155.590,05**	**TOTAL**	(Nota 20)	**10.367.876,80**	**10.367.876,80**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

DEZEMBRO(31/12/2024)

CONSOLIDADO

ATIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		**67.870.680,76**	**59.938.601,94**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		**67.710.945,65**	**59.569.056,16**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		**67.710.945,65**	**59.569.056,16**
REDE BANCÁRIA - ARRECADAÇÃO		29.349,21	0,00
CAIXA		290.079,08	290.079,08
CONTA ÚNICA		27.695.531,33	25.714.736,61
CONTA ÚNICA RPPS		39.650.880,38	33.564.240,47
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		45.105,65	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		**159.735,11**	**369.545,78**
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		**159.735,11**	**369.545,78**
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACID		21.307,93	21.307,93
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		0,00	163,49
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		20.625,48	93.259,70
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE		117.801,70	254.814,66
TOTAL		**67.870.680,76**	**59.938.601,94**

PASSIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE		**12.070.486,32**	**10.517.459,56**
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI		**5.314.640,20**	**3.523.425,07**
PESSOAL A PAGAR		**776.539,90**	**234.371,73**
PESSOAL A PAGAR		776.539,90	234.371,73
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR		**64.880,15**	**64.880,15**
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR		64.880,15	64.880,15
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		**4.473.220,15**	**3.224.173,19**
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		26,90	3.374,75
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		3.763.135,52	2.304.591,90
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		164.745,50	370.894,31
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		135.227,67	135.227,67
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		4.927,54	4.927,54
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		405.157,02	405.157,02
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		**951.980,31**	**629.297,41**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		**951.980,31**	**629.297,41**
PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL		0,00	50.705,43
PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIC		75.502,36	15.136,70
FORNECEDORES NACIONAIS		791.202,82	561.834,56
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		85.275,13	1.620,72
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		**112,09**	**19,25**
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO		**92,84**	**0,00**
PIS/PASEP A RECOLHER		92,84	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS		**19,25**	**19,25**
OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES MUNICIPAIS A RECOLHER		19,25	19,25
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		**5.803.753,72**	**6.364.717,83**
VALORES RESTITUÍVEIS		**5.803.753,72**	**6.364.717,83**
CONSIGNAÇÕES		5.803.753,72	6.363.485,78
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS		0,00	1.232,05
EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR		**3.824.178,33**	**2.639.675,26**
EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		**3.824.178,33**	**2.639.675,26**
RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		**491.841,17**	**437.882,25**
RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		491.841,17	437.882,25
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		**3.332.337,16**	**2.201.793,01**
RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR- INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		3.332.337,16	2.201.793,01
TOTAL		**15.894.664,65**	**13.157.134,82**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

DEZEMBRO(31/12/2024)

CONSOLIDADO

ATIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		**14.267.009,69**	**13.656.651,93**
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		**650.872,32**	**41.333,02**
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		**664.871,63**	**45.925,58**
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS		657.886,78	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS		6.984,85	45.925,58
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO		**-13.999,31**	**-4.592,56**
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER		-13.999,31	-4.592,56
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		**13.614.918,29**	**13.614.918,29**
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS A RECEBER A CURTO PRAZO		**13.614.918,29**	**13.614.918,29**
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS PARCELADOS		301.077,40	301.077,40
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS PARCELADOS		13.313.840,89	13.313.840,89
ESTOQUES		**1.219,08**	**400,62**
ALMOXARIFADO		**1.219,08**	**400,62**
MATERIAL DE CONSUMO		1.219,08	400,62
ATIVO NÃO CIRCULANTE		**164.317.550,64**	**155.029.569,39**
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		**57.648.697,35**	**58.105.913,03**
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		**57.648.697,35**	**58.105.913,03**
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER		1.994.614,87	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		0,00	2.699.605,56
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA		2.685.290,83	2.685.290,83
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS		53.287.228,15	53.287.228,15
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO		-318.436,50	-566.211,51
IMOBILIZADO		**106.668.853,29**	**96.923.656,36**
BENS MÓVEIS		**45.039.015,66**	**41.381.136,95**
BENS DE INFORMÁTICA		1.653.112,54	1.250.519,58
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		2.603.696,47	2.194.541,47
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO		1.486.453,24	1.348.072,54
VEÍCULOS		11.657.574,35	10.128.662,45
BENS MÓVEIS EM ANDAMENTO		500,00	500,00
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		3.595.377,31	2.642.121,56
DEMAIS BENS MÓVEIS		24.042.301,75	23.816.719,35
BENS IMÓVEIS		**71.728.162,35**	**65.196.614,30**
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO		14.908.825,97	13.034.261,20
INSTALAÇÕES		4.808,32	4.808,32
BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS		11.279,30	11.279,30
BENS DE USO ESPECIAL		442.763,59	442.763,59
DEMAIS BENS IMÓVEIS		56.360.485,17	51.703.501,89

PASSIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE		**5.079.329,13**	**4.895.345,13**
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI		**2.932.806,56**	**4.943.858,93**
PESSOAL A PAGAR		**2.656.877,57**	**2.656.877,57**
PESSOAL A PAGAR		2.656.877,57	2.656.877,57
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		**275.928,99**	**2.286.981,36**
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		275.928,99	1.821.560,90
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		0,00	465.420,46
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		**2.146.522,57**	**-48.513,80**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		**2.146.522,57**	**-48.513,80**
FORNECEDORES NACIONAIS		2.144.109,47	-53.561,63
PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL		0,00	2.127,63
PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIC		2.413,10	2.920,20
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		**481.501.809,22**	**483.486.554,90**
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI		**81.659.296,31**	**83.644.041,99**
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		**81.659.296,31**	**83.644.041,99**
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		64.956.503,47	66.902.146,44
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		16.702.792,84	16.741.895,55
PROVISÕES A LONGO PRAZO		**399.842.512,91**	**399.842.512,91**
PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDÊNCIÁRIAS A LONGO PRAZO		**399.842.512,91**	**399.842.512,91**
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS		235.744.255,91	235.744.255,91
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER		164.098.257,00	164.098.257,00
TOTAL		**486.581.138,35**	**488.381.900,03**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

DEZEMBRO(31/12/2024)

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMOBILIZADO		**106.668.853,29**	**96.923.656,36**				
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		**-10.098.324,72**	**-9.654.094,89**				
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-6.005.736,92	-5.601.019,43				
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS		-4.092.587,80	-4.053.075,46				
TOTAL		**178.584.560,33**	**168.686.221,32**				

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2024)

CONSOLIDADO

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	**ORDINÁRIO**		**9.374.530,99**	**-4.218.262,67**
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)		6.810.398,32	2.242.930,07
01	**VINCULADO**		**42.601.485,12**	**50.822.074,23**
15001001	Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)		-284.278,31	1.476.121,17
15001002	Recursos não Vinculados de Impostos - Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde (Recursos do Exercício Corrente)		-3.929.892,47	-11.135.185,26
15400000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		319.083,80	-1.917.213,52
15401070	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-434.415,05	-14.339.395,63
15410000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		129.241,14	-10.443,04
15411070	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-424.237,79	-3.596.405,07
15420000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		494.452,32	-817.827,92
15421070	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		1.793.510,92	-3.089.064,97
15430000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAR (Recursos do Exercício Corrente)		-387.509,48	0,00
15440000	Recursos de Precatórios do FUNDEF (Recursos do Exercício Corrente)		2.017,48	359,12
15500000	Transferência do Salário-Educação (Recursos do Exercício Corrente)		-10.910,50	1.969.221,36
15510000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE) (Recursos do Exercício Corrente)		19.577,70	11.893,99
15520000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) (Recursos do Exercício Corrente)		-86.454,05	-228.085,65
15530000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE) (Recursos do Exercício Corrente)		-18.034,17	318.243,93
15690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente)		753.797,22	217.870,87
15700000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)		303,91	1.373.938,80
15710000	Transferências do Estado referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)		9.222.605,40	4.921.371,14
16000000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Corrente)		-586.424,87	7.073.905,38
16010000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Corrente)		298.926,49	265.624,94
16020000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde – Recursos destinados ao enfrentamento da COVID-19 no bojo da ação 21C0.		105,94	321.856,42

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2024)

CONSOLIDADO

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
01	**VINCULADO** (Recursos do Exercício Corrente)		**42.601.485,12**	**50.822.074,23**
16040000	Transferências provenientes do Governo Federal destinadas ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e dos agentes de combate às endemias (Recursos do Exercício Corrente)		0,86	0,00
16050000	Assistência financeira da União destinada à complementação ao pagamento dos pisos salariais para profissionais da enfermagem (Recursos do Exercício Corrente)		186.418,03	0,00
16210000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Recursos do Exercício Corrente)		134.980,69	233.092,36
16310000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)			-35.451,14
16590000	Outros Recursos Vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)		90.969,97	345.878,97
16600000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercício Corrente)		169.924,33	172.220,30
16610000	Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)		104.641,42	112.255,15
16690000	Outros Recursos Vinculados à Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)		18.828,88	17.524,03
17000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)		642.166,77	-1.158.802,11
17003110	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União - Recursos de Emendas Parlamentares Individuais (Recursos do Exercício Corrente)		2.786,66	180.595,03
17003120	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)		449,04	-3.721,41
17040000	Transferências da União Referentes a Compensações Financeiras pela Exploração de Recursos Naturais (Recursos do Exercício Corrente)		2.771,60	96.401,08
17060000	Transferência Especial da União (Recursos do Exercício Corrente)		895.992,75	666.203,98
17100000	TRANSFERENCIA ESPECIAL DOS ESTADOS		264.461,44	-224.420,00
17150000	MANUTENÇÃO DE ATIVIDADES CULTURAIS - LC 195/2022 - ART. 5º		3.361,18	279.513,10
17160000	MANUTENÇÃO DE ATIVIDADES CULTURAIS - LC 195/2022 - ART. 8º		1.584,47	102.956,93
17190000	Transferências da Política Nacional Aldir Blanc de Fomento à Cultura – Lei nº 14.399/202 (Recursos do Exercício Corrente)		53.177,61	0,00
17200000	Transferências Petróleo e Gás Natural destinadas ao FEP - Lei 9.478/1997		53.301,92	0,00
17490000	Outras vinculações de transferências (Recursos do Exercício Corrente)		81.292,79	74.484,03
17500000	Recursos da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE (Recursos do Exercício Corrente)		49.067,67	5.086,29
17510000	Recrusos da Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP (Recursos do Exercício Corrente)		172.095,29	449.304,46
17550000	Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta (Recursos do Exercício Corrente)		237.975,56	-103,68
17990000	Outras vinculações legais (Recursos do Exercício Corrente)			-41.652,78
18000000	Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) (Recursos do Exercício Corrente)		38.011.284,57	-4.332.535,37
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)		-5.281.313,39	69.370.164,73
18980000	Recursos não classificados – a classificar (Recursos do Exercício Corrente)			1.260.299,17
18990000	Outros Recursos Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)			687.888,16
25400000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos de Exercícios Anteriores)		-33.775,15	-382.204,94

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2024)

CONSOLIDADO

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
01	**VINCULADO**		**42.601.485,12**	**50.822.074,23**
25410000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos de Exercícios Anteriores)		-73.332,60	-94.441,58
25420000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos de Exercícios Anteriores)		-1.694,23	237.953,03
25690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos de Exercícios Anteriores)		-30.774,25	-13.199,62
26000000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde (Recursos de Exercícios Anteriores)		-28.159,24	0,00
26020000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde – Recursos destinados ao enfrentamento da COVID-19 no bojo da ação 21C0. (Recursos de Exercícios Anteriores)		-16,28	0,00
26590000	Outros Recursos Vinculados à Saúde (Recursos de Exercícios Anteriores)		115,20	0,00
27060000	Transferência Especial da União (Recursos de Exercícios Anteriores)		1.435,93	0,00
TOTAL	**(Nota 21)**		**51.976.016,11**	**46.603.811,56**

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPM	Balanço Patrimonial do Município de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

INFORMAÇÕES GERAIS

a. Nome do órgão ou entidade:
Município de Santa Maria da Boa Vista

CNPJ:
10.358.182/0001-20

b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:
124-4 - Município

c. Domicílio do órgão ou entidade:
Rua Nunes Machado, s/n, Centro, Santa Maria da Boa Vista/PE, CEP: 56.380-000.

d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:
O Município de Santa Maria da Boa Vista-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 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.837, de 20 de dezembro de 2023 (LOA 2024).

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 14 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN/MF nº 1.568/2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 04. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023, Portaria Conjunta STN/SRPC nº 22, de 11 de dezembro de 2023 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;

II. Poder Executivo:
Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista & COMRIO;
Fundo Municipal de Assistência Social;
Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente;
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 do Balanço Patrimonial, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

BPM	Balanço Patrimonial do Município de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

a. Bases de Mensuração Utilizadas:

Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10º edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.568 , de 11 de dezembro de 2023, 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 170, do MCASP 10ª 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, 10ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no balanço patrimonial.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

I. Classificação de ativos:

Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.

II. Constituição de provisões:

Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais, exceto as "provisões matemáticas previdenciárias" comentadas a seguir na Nota 10 das referências cruzadas.

III. Reconhecimento de variações patrimoniais:

Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

IV. Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos ou entidades:

Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título "Nota" seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil, facilitando a interpretação dos usuários.

Anexo 14 – Balanço Patrimonial da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

Nota 01) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA: Compreende o somatório dos valores disponíveis no Caixa, na Conta Única, Demais Bancos e Rede Bancária de Arrecadação Financeiras. Conforme evidenciado na tabela abaixo, houve um aumento de 13,67% no período dos recursos disponíveis na Conta Única em consequência da programação financeira do exercício.

Tabela 01 - Caixa e Equivalentes de Caixa — R$

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Caixa	290.079,08	290.079,08	0,43	0,00
Conta Única	27.695.531,33	25.714.736,61	40,90	7,70
Conta Única RPPS	39.650.880,38	33.564.240,47	58,56	18,13
Bancos Conta Movimento - Demais Contas	45.105,65	0,00	0,07	#DIV/0!
Rede Bancária - Arrecadação	29.349,21	0,00	0,04	#DIV/0!
TOTAL	**67.710.945,65**	**59.569.056,16**	**100,00**	**13,67**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPM	Balanço Patrimonial do Município de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

DISPONIBILIDADE DE CAIXA DETALHADA (Art. 8º e Art. 50 da LC 101/2000 LRF)			
Entidades	**Recursos Próprios**	**Recursos Vinculados**	**Total**
Câmara Municipal de Vereadores	599,01	0,00	**599,01**
Prefeitura Municipal	7.963.404,86	1.730.955,35	**9.694.360,21**
Fundo Municipal de Saúde (FMS)	5.080,83	2.187.657,29	**2.192.738,12**
Fundo Municipal de Assistência Social (FMAS)	74.849,03	349.269,09	**424.118,12**
Fundo Municipal de Educação	587.531,83	14.870.638,90	**15.458.170,73**
Fundo Municipal de Previdência	0,00	39.940.959,46	**39.940.959,46**
TOTAL	**8.631.465,56**	**59.079.480,09**	**67.710.945,65**

Nota 02) CRÉDITOS A CURTO PRAZO: Os créditos a receber a curto prazo, são aqueles realizáveis até 12 meses. Conforme evidenciado na tabela abaixo, no exercício de 2024, os créditos a curto prazo totalizaram R$ 650.872,32.

Tabela 02 - Créditos a Receber Curto Prazo — R$

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
Dívida Ativa Tributária	664.871,63	45.925,58	1.347,72
TOTAL	**664.871,63**	**45.925,58**	**1.347,72**
Ajustes de Perdas de Créditos a Curto Prazo	**-13.999,31**	**-4.592,56**	**204,83**
(-) Perdas Estimadas em Créditos Tributários a Receber	-13.999,31	-4.592,56	204,83
TOTAL	**650.872,32**	**41.333,02**	**1.474,70**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 03) DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO: Compreende os valores a receber por transações realizáveis no curto prazo. No exercício de 2024, os Demais Créditos e Valores a Curto Prazo reduziram em 1,50% em relação ao exercício de 2023. A seguir, apresenta-se a composição desses valores:

Tabela 03 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo — R$

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Créditos Previdenciários Parcelados	13.614.918,29	13.614.918,29	98,84	0,00
Valores em trânsito Realizáveis a Curto Prazo	0,00	163,49	0,00	0,00
Créditos a receber por reembolso de salário maternidade pago	117.801,70	254.814,66	0,86	-53,77
Créditos a receber por reembolso de auxílio doença e acidentes pagos	21.307,93	21.307,93	0,15	0,00
Créditos a receber por reembolso de salário família pago	20.625,48	93.259,70	0,15	-77,88
TOTAL	**13.774.653,40**	**13.984.464,07**	**100,00**	**-1,50**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) CRÉDITOS A LONGO PRAZO: Os créditos a receber de longo prazo, são aqueles realizáveis acima de 12 meses. Conforme evidenciado na tabela abaixo, no exercício de 2024, os créditos a longo prazo totalizam R$ 57.648.697,35. Houve uma redução de 0,79% em relação ao exercício de 2023.

Tabela 04 - Créditos a Receber a Longo Prazo - Composição — R$

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Dívida Ativa Não Tributária	2.685.290,83	2.685.290,83	4,66	0,00
Dívida Ativa Tributária	0,00	2.699.605,56	0,00	-100,00
Créditos tributários a receber	1.994.614,87	0,00	3,46	#DIV/0!
Créditos Previdenciários do RPPS	53.287.228,15	53.287.228,15	92,43	0,00
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	**-318.436,50**	**-566.211,51**	-0,55	-43,76
TOTAL	**57.648.697,35**	**58.105.913,03**	**100,00**	**-0,79**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 05) IMOBILIZADO: O imobilizado está divido pelos bens móveis e os imóveis que são utilizados na prestação de serviços. O valor do imobilizado ao final do exercício de 2023 totalizou R$ 96.923.656,36. No exercício de 2024 houve a incorporação de novos ativos, totalizando R$ 106.668.853,29 sendo de bens móveis e imóveis e possuem a composição conforme evidenciado nas tabelas abaixo:

Tabela 03 - Imobilizado - Bens Móveis - Composição — R$

Bens Móveis	31/12/2024	AV (%)	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Veículos	11.657.574,35	25,88	10.128.662,45	24,48	15,09
Móveis e Utensílios	2.603.696,47	5,78	2.194.541,47	5,30	18,64
Bens Móveis em Andamento	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00
Bens de Informática	1.653.112,54	3,67	1.250.519,58	3,02	32,19
Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação	1.486.453,24	3,30	1.348.072,54	3,26	10,27
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	3.595.377,31	7,98	2.642.121,56	6,38	36,08
Demais Bens Móveis	24.042.301,75	53,38	23.816.719,35	57,55	0,95

VALOR CONTÁBIL BRUTO	**45.039.015,66**	**100,00**	**41.381.136,95**	**100,00**	**8,84**
(-) Depreciação Acumulada - Bens Móveis	-6.005.736,92	-15,39	-5.601.019,43	-15,65	7,23
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	**39.033.278,74**	**100,00**	**35.780.117,52**	**100,00**	**9,09**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

No exercício de 2024 houve um aumento nas contas de Bens Móveis de 9,09% e nas contas de Bens Imóveis de 10,62% em relação ao ano de 2023.

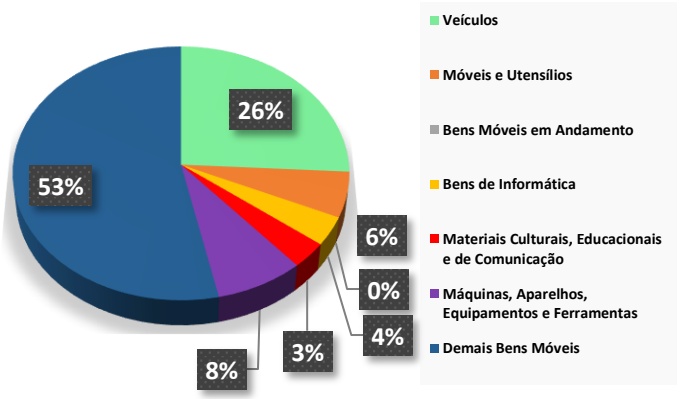
Tabela 04 - Imobilizado - Bens Imóveis - Composição **R$**

Bens Imóveis	31/12/2024	AV (%)	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Bens de Uso Especial	442.763,59	0,62	442.763,59	0,68	0,00
Instalações	4.808,32	0,01	4.808,32	0,01	0,00
Benfeitoria em propriedades de Terceiros	11.279,30	0,02	11.279,30	0,02	0,00
Bens Imóveis em Andamento	14.908.825,97	20,79	13.034.261,20	19,99	14,38
Demais Bens Imóveis	56.360.485,17	78,58	51.703.501,89	79,30	9,01
VALOR CONTÁBIL BRUTO	**71.728.162,35**	**100,00**	**65.196.614,30**	**100,00**	**10,02**
(-) Depreciação Acumulada - Bens Imóveis	-4.092.587,80	-10,48	-4.053.075,46	-6,63	0,97
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	**67.635.574,55**	**100,00**	**61.143.538,84**	**100,00**	**10,62**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Na figura abaixo é evidenciado os itens mais relevantes dos bens móveis por participação %.

Figura 01 – Composição dos Bens Móveis



O Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável por parte do Poder Executivo está em processo de adequação pela Diretoria de Patrimônio. Da mesma forma, não foram disponibilizadas as informações relativas a possíveis reavaliações de bens e teste de imparidade.

Nota 06) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO: As Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar são derivadas da folha de pagamento de ativos e inativos. Conforme demonstrado na tabela abaixo, ocorreu uma redução de 2,60% em relação ao exercício de 2023.

Tabela 06 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciários e Assistenciais a Pagar - Composição **R$**

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
Pessoal a Pagar	3.433.417,47	2.891.249,30	18,75
Benefícios Previdenciários a Pagar	64.880,15	64.880,15	0,00
Encargos Sociais a Pagar	4.749.149,14	5.511.154,55	-13,83
TOTAL	**8.247.446,76**	**8.467.284,00**	**-2,60**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 07) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO: Ao final do exercício de 2024 ficou em restos a pagar relativo a fornecedores o valor de R$ 3.098.502,88. Houve um aumento em relação ao exercício de 2023.

Tabela 07 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo R$

Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo	31/12/2024	AV (%)	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais	3.098.502,88	100,00	580.783,61	100,00	433,50
TOTAL	**3.098.502,88**	**100,00**	**580.783,61**	**100,00**	**433,50**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 08) DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO: As demais obrigações a curto prazo são compostas pelas Consignações, Depósitos não Judiciais e Outras Obrigações e totalizam R$ 5.803.753,72. Enquanto que em 2023 foi de R$ 6.364.717,83. A tabela abaixo demonstra uma redução de 8,81% em relação ao exercício anterior.

Tabela 08 - Demais obrigações a curto prazo R$

Especificação	31/12/2024	AV (%)	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Consignações	5.803.753,72	100,00	6.363.485,78	99,98	-8,80
Depósitos não judiciais	0,00	0,00	1.232,05	0,02	-100,00
Outras Obrigações a Curto Prazo	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTAL	**5.803.753,72**	**100,00**	**6.364.717,83**	**100,00**	**-8,81**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

O detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo encontra-se demonstrado na Demonstração da Dívida Flutuante, conforme quadro a seguir:

DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	1.763.513,94	8.376.292,78	6.951.714,89	52.429,45	0,00	0,00	3.135.662,38
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	724.834,09	3.924.841,11	3.704.677,19	313.867,29	0,00	0,00	631.130,72
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	5.936,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.936,64
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	1.921.179,09	7.682.845,55	6.268.478,77	1.790.970,55	0,00	0,00	1.544.575,32
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	2.305,11	0,00	0,00	103,73	0,00	0,00	2.201,38
ISS	296.273,80	1.205.239,95	1.018.860,91	157.859,76	0,00	0,00	324.793,08
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	2.524,72	511,89	0,00	3.027,45	0,00	0,00	9,16
PENSÃO ALIMENTÍCIA	12.981,06	194.260,67	192.570,68	13.050,96	0,00	0,00	1.620,09
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	898.681,85	1.784.732,73	259.404,78	2.413.675,56	0,00	0,00	10.334,24
ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA	7.794,71	24.716,54	23.565,74	1.046,50	0,00	0,00	7.899,01
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	106.381,27	1.559.248,72	1.590.388,71	34.792,50	0,00	0,00	40.448,78
RETENÇÕES - PLANOS DE SEGUROS	820,47	1.446,60	1.317,90	740,67	0,00	0,00	208,50
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	548.188,70	12.699.938,95	13.052.717,79	190.273,87	0,00	0,00	5.135,99
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	72.070,33	1.877.130,31	1.640.403,08	214.999,13	0,00	0,00	93.798,43
OUTROS DEPÓSITOS	1.232,05	0,00	0,00	1.232,05	0,00	0,00	0,00
Sub-total (Nota 03)	6.364.717,83	39.331.205,80	34.704.100,44	5.188.069,47	0,00	0,00	5.803.753,72

Nota 09) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO: O montante de R$ 81.659.296,31 compreende os Parcelamentos existentes relativos ao INSS e RPPS. Conforme valores representados na tabela abaixo, ocorreu uma redução de 2,37% em comparação ao exercício de 2023, com destaque para Contribuição ao RPPS que representa 79,55% do total do exercício de 2024.

Tabela 09 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo - Composição R$

Especificação	31/12/2024	AV (%)	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Precatórios de Pessoal - Regime Especial	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Contribuição a Regime Próprio de Previdência (RPPS)	64.956.503,47	79,55	66.902.146,44	79,98	-2,91
Contribuição ao RGPS	16.702.792,84	20,45	16.741.895,55	20,02	-0,23
Outros Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTAL	**81.659.296,31**	**100,00**	**83.644.041,99**	**100,00**	**-2,37**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 10) PROVISÕES A LONGO PRAZO: O item Provisões de Longo Prazo, do passivo não circulante, é constituído principalmente por Provisões Matemáticas Previdenciárias do RPPS. Até a consolidação deste balanço não foram disponibilizadas as informações relativas as Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo.

Nota 11) PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O patrimônio líquido da entidade perfez em 2024 o valor de R$ -252.196.383,58. O Resultado do Exercício foi superavitário no valor de R$ 15.594.876,84. O valor do resultado do exercício será detalhado a seguir:

Patrimônio Social/Capital Social	R$ 38.070.294,08
Resultados Acumulados	-R$ 290.266.677,66
Total Patrimônio Líquido	**-R$ 252.196.383,58**

Os Resultados Acumulados foram compostos da seguinte forma:

	-R$ 290.253.363,32
Resultados Acumulados de exercícios anteriores	-R$ 308.331.516,07
Resultado do Exercício	R$ 15.594.876,84
Ajustes de exercícios anteriores	R$ 2.483.275,91
	-R$ 13.314,34
Ajustes de exercícios anteriores	-R$ 13.314,34
	-R$ 290.266.677,66

Nota 12) RESULTADOS ACUMULADOS – AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES: No exercício de 2024 foram contabilizados a título de ajustes de exercícios anteriores o montante de R$ 2.483.275,91.

Nota 13) LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS – AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES: No exercício de 2024 foram contabilizados a título de ajustes de exercícios anteriores, relativos a "lucros e prejuízos acumulados" o montante de R$ -13.314,34.

Nota 14) ATIVO FINANCEIRO: O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totalizam R$ 67.870.680,76.

Nota 15) PASSIVO FINANCEIRO: O Passivo Financeiro consiste nas obrigações que não dependem de autorização orçamentária para sua amortização ou resgate. Também integram o passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução orçamentária. O valor dos passivos com atributo F (Financeiro) no valor de R$ 12.070.486,32, somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de R$ 3.824.178,33 perfazem o total de R$ 15.894.664,65.

Nota 16) ATIVO PERMANENTE: O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributo P (Permanente) somam R$ 178.584.560,33.

Nota 17) PASSIVO PERMANENTE: Os passivos que dependam de autorização orçamentária para amortização ou resgate integram o passivo permanente, os Passivos com atributo P (Permanente) somam R$ 486.581.138,35.

Nota 18) SALDO PATRIMONIAL: O Saldo Patrimonial no exercício de 2024, foi deficitário em R$ -256.020.561,91.

Nota 19) SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO ATIVO: Ao final do exercício de 2024, o saldo dos atos potenciais do ativo totalizou o valor de R$ 155.590,05. Decorrentes de Direitos Contratuais.

Nota 20) SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO PASSIVO: Ao final do exercício de 2024, o saldo dos atos potenciais do passivo totalizou o valor de R$ 10.367.876,80. Decorrentes de Obrigações Contratuais.

Nota 21) QUADRO DE SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (§2º do art. 43 da Lei Federal 4.320/64): O valor apurado ao final do exercício de 2024 foi de R$ 51.976.016,11.

NOTA DE ESCLARECIMENTO SOBRE FONTES/DESTINAÇÃO DE RECURSOS NEGATIVAS:

O controle por fonte/destinação dos recursos foi realizado pela contabilidade do município em estrita observância a 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP). Este controle foi feito desde a elaboração do orçamento até sua execução, incluindo o ingresso, o comprometimento e a saída dos recursos orçamentários. O nosso sistema contábil efetuou além do registro da receita orçamentária e do respectivo ingresso de recursos financeiros, o lançamento, em contas de controle dos valores classificados nas fontes/destinação de recursos correspondentes (disponibilidade a utilizar), em obediência ao parágrafo único do art. 8º da Lei Complementar nº 101/2000. Na execução orçamentária da despesa, no momento do empenho, o nosso sistema contábil realizou a baixa do crédito disponível conforme fonte/destinação de recursos, registrando a transferência da disponibilidade de recursos para a disponibilidade de recursos comprometida. Na saída do recurso o nosso sistema contábil adotou procedimento semelhante, com o registro de baixa do saldo da conta de fonte/destinação comprometida e lançamento na fonte/destinação de recurso utilizada. No balanço financeiro, as receitas e despesas em nosso sistema contábil foram detalhadas de modo a evidenciar o controle

contábil por fonte/destinação dos recursos, discriminando as fontes ordinárias das vinculadas de receitas e suas respectivas aplicações em despesas em obediência ao previsto no MCASP. Já no balanço patrimonial, nosso controle contábil evidenciou em quadro específico o quadro principal, quadro dos ativos e passivos financeiros e permanentes, quadro das contas de compensação e o quadro de superávit/déficit financeiro por fonte de recurso de forma segregada. Desta forma, fica evidente a existência de controle contábil por fonte/destinação de recursos conforme determinações da Lei Complementar nº 101/2000, bem como das regras estabelecidas no MCASP. Quanto ao gerenciamento da aplicação das fontes/destinação de recursos, cabe aos ordenadores de despesa, bem como os tesoureiros, seguir o controle por fonte de recursos existente e em seu gerenciamento diário, evitando o comprometimento de fontes de recursos. Ao setor contábil, cabe o registro dos atos e fatos realizados no período representando em suas demonstrações o que de fato ocorreu com o gerenciamento das fontes feitos pelos gestores. Os valores negativos representam comprometimento da fonte de recursos com empenhamentos acima dos valores arrecadados, decorrentes dos mais variados fatores, alheios a orientação contábil, como por exemplo, atrasos nos repasses dos recursos pelos governos federal e/ou estadual, atendimento a situações emergenciais decorrentes de estado de calamidade e/ou emergência, não acompanhamento da programação orçamentária e financeira, dentre outros. Sugerimos na qualidade de consultoria contábil que o controle interno adote as medidas necessárias junto aos gestores e tesoureiros para a obediência as regras estabelecidas para o gerenciamento mensal das fontes/destinação de recursos.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

a. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:
Não houve registro de passivos contingentes.

b. Divulgações não financeiras:
Não houve necessidade de divulgação de informações de natureza não financeiras tendo em vista as características da(s) entidade(s).

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:
No exercício de 2024 foram contabilizados a título de ajustes de exercícios anteriores o montante de R$ 2.483.275,91, decorrentes de Superávits ou Déficits Acumulados e o montante de R$ -13.314,34 decorrentes de Lucros e Prejuízos Acumulados.

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

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
R$ 0,00	R$ 0,00

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
R$ 0,00	R$ 0,00

BPM	Balanço Patrimonial do Município de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

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 BP e necessitem de ajustes.

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 e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos, demais créditos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível). No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo e provisões) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados. Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanentes, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado ou de controle com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos. O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos, inclusive as que apresentam valores negativos. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores. Foram utilizados os atributos (P) para "Permanente" e (F) para "Financeiro" quanto as contas patrimoniais. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

a. **Ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis:**
No exercício de 2024 foram contabilizados a título de ajustes de exercícios anteriores o montante de R$ 2.483.275,91, decorrentes de Superávits ou Déficits Acumulados e o montante de R$ -13.314,34 decorrentes de Lucros e Prejuízos Acumulados.

b. **Ativos Imobilizados obtidos a título gratuito:**
Não houve bens recebidos por doação no exercício.

c. **Transferência de Ativos:**
Não houve transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.

d. **Ativos intangíveis obtidos a título gratuito:**
Não houve doação de ativos intangíveis.

e. **Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos:**
Na mensuração dos bens do imobilizado foi utilizado um único critério de mensuração para toda a classe do ativo.

f. **Detalhamento dos montantes expostos nas demonstrações para ajustes, depreciações, amortizações e exaustões:**

Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio da entidade a custo histórico. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou as informações relativas a ajustes, depreciação, amortização e exaustão. Da mesma forma, não foram disponibilizadas as informações relativas a possíveis reavaliações de bens e teste de imparidade. Não houve perda de bens por inservibilidade.

Foram contabilizados a título de **"Ajuste de perdas de Créditos a Curto Prazo"** o montante de R$ - 13.999,31, **"Ajuste de perdas de Créditos a Longo Prazo"** o montante de R$ - 318.436,50, e a título de **"Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas"** o montante de R$ - 6.005.736,92 relativo a Depreciação Acumulada – Bens Móveis e o montante de R$ - 4.092.587,80 relativo a Depreciação Acumulada – Bens Imóveis.

g. Relação entre as provisões e passivos contingentes que surgiram de um mesmo conjunto de circunstâncias:
Não houve durante o exercício, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.

h. Informações de Passivos Contingentes:
Não foram realizados registros de passivos contingentes que acarretem estimativa de seus efeitos financeiros, indicação de incerteza em relação à periodicidade de saída, bem como da possibilidade de algum reembolso.

i. Perdas da Dívida Ativa:
Durante no exercício foram contabilizados a título de "Ajuste de perdas de Créditos a Curto Prazo" o montante de R$ - 13.999,31.

j. Informações adicionais (NBC T SP – Item 106):
Não houve situações relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferência de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições ou recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados.

k. Probabilidade de Benefícios Econômicos ou Potencial de Serviços (NBC T SP 03 – Item 105):
Não ocorreu entradas de benefícios econômicos ou potencial de serviços prováveis que se sujeitem a estimativas financeiras de recebimentos.

l. Avaliações externas de mensuração de provisões (NBC T SP 03 – Item 103):
Até a consolidação deste balanço não foram disponibilizadas as informações relativas as Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo.

m. Teste de Imparidade (*Impairment*) (MCASP 10ª Edição):
Não ocorreu a realização de testes de imparidade de ativos com interrupção do poder de geração de caixa.

n. Ganhos e Perdas decorrentes de Baixas no Imobilizado:
Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou informações inerentes a ganhos ou perdas decorrentes de baixas no imobilizado.

o. Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106):
Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.

p. Passivos reconhecidos em relação a Empréstimos Subsidiados (NBC T SP 01 – Item 106):
Não houve passivos reconhecidos em relação aos empréstimos subsidiados que estão sujeitos a condições sobre os ativos transferidos.

q. Ativos reconhecidos que estão sujeitos a Restrições e a Natureza de tais Restrições (NBC T SP 01 – Item 106):
Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.

r. Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC T SP 01 – Item 106):
Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.

s. Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106):
Não houve passivos perdoados durante o exercício.

t. Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107):
Não houve heranças, presentes ou doações no exercício.

u. Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105):
Não houve ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços.

v. Avaliação Externa das Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):
Não houve registro para esta entidade.

w. Teste de imparidade (*Impairment*):
Não houve teste de imparidade 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 <u>créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários)</u>, bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	**2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>créditos previdenciários</u>, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	**3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>demais créditos a receber</u>, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	Concluído
Ação	**4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da <u>Dívida Ativa, tributária e não-tributária</u>, e respectivo ajuste para perdas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**

Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído
Ação	**5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das 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.**			
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**
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
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).

George Rodrigues Duarte
Prefeito Municipal

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

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		**10.316.410,13**	**9.118.288,73**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Nota 01)		**9.694.360,21**	**8.994.893,57**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		**9.694.360,21**	**8.994.893,57**
CONTA ÚNICA	F	9.665.011,00	8.994.893,57
REDE BANCÁRIA - ARRECADAÇÃO	F	29.349,21	0,00
CRÉDITOS A CURTO PRAZO (Nota 02)		**598.384,47**	**-11.154,83**
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		**664.871,63**	**45.925,58**
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS	P	6.984,85	45.925,58
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS	P	657.886,78	0,00
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO		**-66.487,16**	**-57.080,41**
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	P	-66.487,16	-57.080,41
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO (Nota 03)		**23.665,45**	**134.549,99**
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		**23.665,45**	**134.549,99**
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS	F	21.307,93	21.307,93
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	F	2.357,52	74.187,04
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	F	0,00	39.055,02
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		**0,00**	**0,00**
ESTOQUES		**0,00**	**0,00**
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		**0,00**	**0,00**
ATIVO BIOLÓGICO		**0,00**	**0,00**
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		**0,00**	**0,00**
ATIVO NÃO CIRCULANTE		**71.139.583,01**	**70.874.243,19**
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		**4.413.957,05**	**4.871.172,73**
CRÉDITOS A LONGO PRAZO (Nota 04)		**4.413.957,05**	**4.871.172,73**
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	0,00	2.699.605,56
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	P	-265.948,65	-513.723,66
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	P	1.994.614,87	0,00
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	P	2.685.290,83	2.685.290,83
INVESTIMENTOS		**0,00**	**0,00**
IMOBILIZADO (Nota 05)		**66.725.625,96**	**66.003.070,46**
BENS MÓVEIS		**28.392.880,67**	**27.880.609,72**
BENS DE INFORMÁTICA	P	270.080,37	244.588,39

PASSIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE		**3.003.078,55**	**2.948.518,89**
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO (Nota 06)		**452.181,46**	**2.622.148,77**
PESSOAL A PAGAR		**172.175,40**	**0,00**
PESSOAL A PAGAR	F	172.175,40	0,00
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		**280.006,06**	**2.622.148,77**
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	P	0,00	465.420,46
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	0,31	239.325,01
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	4.076,76	94.213,00
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	P	275.928,99	1.821.560,90
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	0,00	1.629,40
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		**0,00**	**0,00**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO (Nota 07)		**2.405.478,36**	**106.418,04**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		**2.405.478,36**	**106.418,04**
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	82.034,38	0,00
FORNECEDORES NACIONAIS	F	101.419,05	89.089,71
FORNECEDORES NACIONAIS	P	2.144.109,47	-53.561,63
PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO	F	75.502,36	15.136,70
PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO	P	2.413,10	2.920,20
PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL	P	0,00	2.127,63
PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL	F	0,00	50.705,43
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		**92,84**	**0,00**
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO		**92,84**	**0,00**
PIS/PASEP A RECOLHER	F	92,84	0,00
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		**0,00**	**0,00**
PROVISÕES A CURTO PRAZO		**0,00**	**0,00**
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO (Nota 08)		**145.325,89**	**219.952,08**
VALORES RESTITUÍVEIS		**145.325,89**	**219.952,08**
CONSIGNAÇÕES	F	145.325,89	219.952,08
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		**81.659.296,31**	**83.644.041,99**
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO (Nota 09)		**81.659.296,31**	**83.644.041,99**
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		**81.659.296,31**	**83.644.041,99**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2024)

GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	2.158.027,74	1.679.707,75
VEÍCULOS	P	5.826.000,00	5.826.000,00
BENS MÓVEIS EM ANDAMENTO	P	500,00	500,00
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	337.222,90	336.337,90
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	582.623,85	576.973,85
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	19.218.425,81	19.216.501,83
BENS IMÓVEIS		**46.703.952,83**	**46.110.734,03**
BENS DE USO ESPECIAL	P	442.763,59	442.763,59
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	5.686.257,81	5.336.994,28
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	40.574.931,43	40.330.976,16
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		**-8.371.207,54**	**-7.988.273,29**
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-5.063.534,75	-4.680.600,50
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-3.307.672,79	-3.307.672,79
INTANGÍVEL		**0,00**	**0,00**
DIFERIDO		**0,00**	**0,00**
TOTAL		**81.455.993,14**	**79.992.531,92**

PASSIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	P	64.956.503,47	66.902.146,44
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	P	16.702.792,84	16.741.895,55
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**
PROVISÕES A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**
RESULTADO DIFERIDO		**0,00**	**0,00**
TOTAL PASSIVO		**84.662.374,86**	**86.592.560,88**

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO (Nota 10)		**-3.206.381,72**	**-6.600.028,96**
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		**0,00**	**0,00**
ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL		**0,00**	**0,00**
RESERVAS DE CAPITAL		**0,00**	**0,00**
AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL		**0,00**	**0,00**
RESERVAS DE LUCROS		**0,00**	**0,00**
DEMAIS RESERVAS		**0,00**	**0,00**
RESULTADOS ACUMULADOS		**-3.206.381,72**	**-6.600.028,96**
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		**-3.206.381,72**	**-6.600.028,96**
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-6.600.028,96	22.658.091,10
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		4.172,61	0,00
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		3.389.474,63	-29.258.120,06
(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		**0,00**	**0,00**
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		**-3.206.381,72**	**-6.600.028,96**
TOTAL		**81.455.993,14**	**79.992.531,92**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO	(Nota 11)	9.718.025,66	9.129.443,56	PASSIVO FINANCEIRO (580.626,99)+RP não Proc.(443.015,66)	(Nota 12)	1.023.642,65	895.360,23
ATIVO PERMANENTE	(Nota 13)	71.737.967,48	70.863.088,36	PASSIVO PERMANENTE	(Nota 14)	84.081.747,87	85.882.509,55
				SALDO PATRIMONIAL	(Nota 15)	-3.649.397,38	-6.785.337,86

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2024)

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVO (Nota 16)		**155.590,05**	**155.590,05**	**ATOS POTENCIAIS PASSIVO** (Nota 17)		**10.258.318,98**	**10.258.318,98**
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		10.258.318,98	10.258.318,98
DIREITOS CONTRATUAIS		155.590,05	155.590,05	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00	DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
TOTAL		**155.590,05**	**155.590,05**	**TOTAL**		**10.258.318,98**	**10.258.318,98**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

DEZEMBRO(31/12/2024)

GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

ATIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		**9.718.025,66**	**9.129.443,56**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		**9.694.360,21**	**8.994.893,57**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		**9.694.360,21**	**8.994.893,57**
REDE BANCÁRIA - ARRECADAÇÃO		29.349,21	0,00
CONTA ÚNICA		9.665.011,00	8.994.893,57
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		**23.665,45**	**134.549,99**
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		**23.665,45**	**134.549,99**
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACID		21.307,93	21.307,93
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		2.357,52	74.187,04
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE		0,00	39.055,02
TOTAL		**9.718.025,66**	**9.129.443,56**

PASSIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE		**580.626,99**	**710.051,33**
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI		**176.252,47**	**335.167,41**
PESSOAL A PAGAR		**172.175,40**	**0,00**
PESSOAL A PAGAR		172.175,40	0,00
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		**4.077,07**	**335.167,41**
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		0,00	1.629,40
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		0,31	239.325,01
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		4.076,76	94.213,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		**258.955,79**	**154.931,84**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		**258.955,79**	**154.931,84**
PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL		0,00	50.705,43
PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIC		75.502,36	15.136,70
FORNECEDORES NACIONAIS		101.419,05	89.089,71
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		82.034,38	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		**92,84**	**0,00**
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO		**92,84**	**0,00**
PIS/PASEP A RECOLHER		92,84	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		**145.325,89**	**219.952,08**
VALORES RESTITUÍVEIS		**145.325,89**	**219.952,08**
CONSIGNAÇÕES		145.325,89	219.952,08
EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR		**443.015,66**	**185.308,90**
EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		**443.015,66**	**185.308,90**
RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		**162.328,90**	**136.646,54**
RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		162.328,90	136.646,54
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		**280.686,76**	**48.662,36**
RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR- INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		280.686,76	48.662,36
TOTAL		**1.023.642,65**	**895.360,23**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

DEZEMBRO(31/12/2024)

GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

ATIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		**598.384,47**	**-11.154,83**
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		**598.384,47**	**-11.154,83**
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		**664.871,63**	**45.925,58**
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS		657.886,78	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS		6.984,85	45.925,58
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO		**-66.487,16**	**-57.080,41**
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER		-66.487,16	-57.080,41
ATIVO NÃO CIRCULANTE		**71.139.583,01**	**70.874.243,19**
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		**4.413.957,05**	**4.871.172,73**
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		**4.413.957,05**	**4.871.172,73**
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER		1.994.614,87	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		0,00	2.699.605,56
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA		2.685.290,83	2.685.290,83
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO		-265.948,65	-513.723,66
IMOBILIZADO		**66.725.625,96**	**66.003.070,46**
BENS MÓVEIS		**28.392.880,67**	**27.880.609,72**
BENS DE INFORMÁTICA		270.080,37	244.588,39
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		582.623,85	576.973,85
VEÍCULOS		5.826.000,00	5.826.000,00
BENS MÓVEIS EM ANDAMENTO		500,00	500,00
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		2.158.027,74	1.679.707,75
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO		337.222,90	336.337,90
DEMAIS BENS MÓVEIS		19.218.425,81	19.216.501,83
BENS IMÓVEIS		**46.703.952,83**	**46.110.734,03**
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO		5.686.257,81	5.336.994,28
BENS DE USO ESPECIAL		442.763,59	442.763,59
DEMAIS BENS IMÓVEIS		40.574.931,43	40.330.976,16
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		**-8.371.207,54**	**-7.988.273,29**
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-5.063.534,75	-4.680.600,50
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS		-3.307.672,79	-3.307.672,79
TOTAL		**71.737.967,48**	**70.863.088,36**

PASSIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE		**2.422.451,56**	**2.238.467,56**
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI		**275.928,99**	**2.286.981,36**
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		**275.928,99**	**2.286.981,36**
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		275.928,99	1.821.560,90
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		0,00	465.420,46
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		**2.146.522,57**	**-48.513,80**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		**2.146.522,57**	**-48.513,80**
FORNECEDORES NACIONAIS		2.144.109,47	-53.561,63
PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL		0,00	2.127,63
PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIC		2.413,10	2.920,20
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		**81.659.296,31**	**83.644.041,99**
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI		**81.659.296,31**	**83.644.041,99**
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		**81.659.296,31**	**83.644.041,99**
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		64.956.503,47	66.902.146,44
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		16.702.792,84	16.741.895,55
TOTAL		**84.081.747,87**	**85.882.509,55**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	**ORDINÁRIO**		**7.219.369,22**	**-12.075.738,09**
15001001	Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)		-109.177,97	1.841.039,89
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)		7.292.027,20	8.470.660,21
17200000	Transferências Petróleo e Gás Natural destinadas ao FEP - Lei 9.478/1997		53.301,92	0,00
17550000	Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta (Recursos do Exercício Corrente)			-103,68
01	**VINCULADO**		**1.475.013,79**	**20.309.821,42**
15400000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-8.813,20	-100.887,38
15401070	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)			6.953.268,09
15410000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)			368.333,00
15411070	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)			-1.993.521,63
15420000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)			-237.082,81
15440000	Recursos de Precatórios do FUNDEF (Recursos do Exercício Corrente)			-1.508,77
15500000	Transferência do Salário-Educação (Recursos do Exercício Corrente)			-4.883,49
15510000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE) (Recursos do Exercício Corrente)			-3.737,77
15520000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) (Recursos do Exercício Corrente)		-1.356,37	-216.156,33
15530000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE) (Recursos do Exercício Corrente)			-176.328,01
15690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente)		7.497,86	-15.648,56
15700000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)			1.373.938,80
15710000	Transferências do Estado referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)			-1.461.190,06
16310000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)			-35.451,14
17000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)		642.067,07	-720.381,09
17040000	Transferências da União Referentes a Compensações Financeiras pela Exploração de Recursos Naturais (Recursos do Exercício Corrente)		2.771,60	96.401,08
17060000	Transferência Especial da União (Recursos do Exercício Corrente)		414.005,95	572.203,98
17490000	Outras vinculações de transferências (Recursos do Exercício Corrente)		22.914,39	16.105,63
17500000	Recursos da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE (Recursos do Exercício Corrente)		49.067,67	5.086,29
17510000	Recrusos da Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP (Recursos do Exercício		172.095,29	449.304,46

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
01	**VINCULADO**		**1.475.013,79**	**20.309.821,42**
	Corrente)			
17990000	Outras vinculações legais (Recursos do Exercício Corrente)			-41.652,78
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)		174.763,53	13.557.103,46
18980000	Recursos não classificados – a classificar (Recursos do Exercício Corrente)			1.260.299,17
18990000	Outros Recursos Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)			666.207,28
TOTAL	(Nota 18)		**8.694.383,01**	**8.234.083,33**

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI	Balanço Patrimonial Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

a. Nome do órgão ou entidade:
Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

CNPJ:
10.358.182/0001-20

b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:
124-4 - Município

c. Domicílio do órgão ou entidade:
Rua Nunes Machado, s/n, Centro, Santa Maria da Boa Vista/PE, CEP: 56.380-000.

d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:
A prefeitura de Santa Maria da Boa Vista-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 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.837, de 20 de dezembro de 2023 (LOA 2024). 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 munícipes.

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 14 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.568/2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 04. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023, 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 Maria da Boa Vista-PE e do COMRIO - Consórcio Intermunicipal do Submédio São Francisco.

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 Patrimonial, 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), 10º edição, 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 170, do MCASP 10ª 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, 10ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no balanço patrimonial.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

i. Classificação de ativos:
Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.

ii. Constituição de provisões:
Não houve registro de provisões para esta entidade.

iii. Reconhecimento de variações patrimoniais:
Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

iv. Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos ou entidades:
Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título "Nota" seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil, facilitando a interpretação dos usuários.

Anexo 14 – Balanço Patrimonial da Lei Federal nº 4.320/64 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

Nota 01) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA: Compreende o somatório dos valores disponíveis no Caixa, na Conta Única, Demais Bancos e Rede Bancária de Arrecadação Financeiras. Conforme evidenciado na tabela abaixo, houve um aumento de 7,78% no período dos recursos disponíveis na Conta Única em consequência da programação financeira do exercício.

Tabela 01 - Caixa e Equivalentes de Caixa **R$**

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Conta Única	9.665.011,00	8.994.893,57	99,70	7,45
Rede Bancária - Arrecadação	29.349,21	0,00	0,30	0,00
TOTAL	**9.694.360,21**	**8.994.893,57**	**99,70**	**7,78**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 02) CRÉDITOS A CURTO PRAZO: Os créditos a receber a curto prazo, são aqueles realizáveis até 12 meses. Conforme evidenciado na tabela abaixo, no exercício, os créditos a curto prazo totalizaram R$ 598.384,47.

Tabela 02 - Créditos a Receber Curto Prazo **R$**

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
Dívida Ativa Tributária	664.871,63	45.925,58	1.347,72
TOTAL	**664.871,63**	**45.925,58**	**1.347,72**
Ajustes de Perdas de Créditos a Curto Prazo	**-66.487,16**	**-57.080,41**	**16,48**
(-) Perdas Estimadas em Créditos Tributários a Receber	-66.487,16	-57.080,41	16,48
TOTAL	**598.384,47**	**-11.154,83**	**-5.464,35**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 03) DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO: Compreende os valores a receber por transações realizáveis no curto prazo. No exercício, os Demais Créditos e Valores a Curto Prazo reduziram em 82,41% em relação ao exercício imediatamente anterior. A seguir, apresenta-se a composição desses valores:

Tabela 03 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo R$

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Créditos a receber por reembolso de salário maternidade pago	0,00	39.055,02	0,00	-100,00
Créditos a receber por reembolso de auxílio doença e acidentes pagos	21.307,93	21.307,93	90,04	0,00
Créditos a receber por reembolso de salário família pago	2.357,52	74.187,04	9,96	-96,82
TOTAL	**23.665,45**	**134.549,99**	**100,00**	**-82,41**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) CRÉDITOS A LONGO PRAZO: Os créditos a receber de longo prazo, são aqueles realizáveis acima de 12 meses. Conforme evidenciado na tabela abaixo, no exercício, os créditos a longo prazo totalizam R$ 4.413.957,05. Houve uma redução de 9,36% em relação ao exercício anterior.

Tabela 04 - Créditos a Receber a Longo Prazo - Composição R$

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Dívida Ativa Não Tributária	2.685.290,83	2.685.290,83	60,84	0,00
Dívida Ativa Tributária	0,00	2.699.605,56	0,00	-100,00
Créditos Tributários a Receber	1.994.614,87	0,00		
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	**-265.948,65**	**-513.723,66**	**-6,03**	**-48,23**
TOTAL	**4.413.957,05**	**4.871.172,73**	**54,81**	**-9,39**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 05) IMOBILIZADO: O imobilizado está divido pelos bens móveis e os imóveis que são utilizados na prestação de serviços. O valor do imobilizado inicial do exercício totalizou R$ 66.003.070,46. No exercício houve a incorporação de novos ativos, totalizando no encerramento do exercício o valor de R$ 66.725.625,96 sendo de bens móveis e imóveis e possuem a composição conforme evidenciado nas tabelas abaixo:

Tabela 05 - Imobilizado - Bens Móveis - Composição R$

Bens Móveis	31/12/2024	AV (%)	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Veículos	5.826.000,00	20,52	5.826.000,00	20,90	0,00
Móveis e Utensílios	582.623,85	2,05	576.973,85	2,07	0,98
Bens Móveis em Andamento	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00
Bens de Informática	270.080,37	0,95	244.588,39	0,88	10,42
Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação	337.222,90	1,19	336.337,90	1,21	0,26
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	2.158.027,74	7,60	1.679.707,75	6,02	28,48
Demais Bens Móveis	19.218.425,81	67,69	19.216.501,83	68,92	0,01
VALOR CONTÁBIL BRUTO	**28.392.880,67**	**100,00**	**27.880.609,72**	**100,00**	**1,84**
(-) Depreciação Acumulada - Bens Móveis	-5.063.534,75	-21,70	-4.680.600,50	-20,17	8,18
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	**23.329.345,92**	**100,00**	**23.200.009,22**	**100,00**	**0,56**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Tabela 06 - Imobilizado - Bens Imóveis - Composição R$

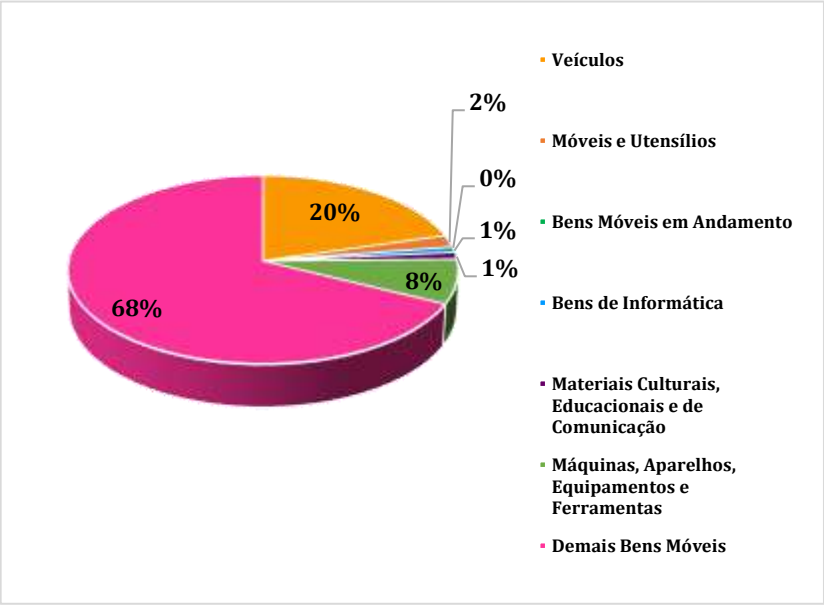
Bens Imóveis	31/12/2024	AV (%)	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Bens de Uso Especial	442.763,59	0,95	442.763,59	0,96	0,00
Bens Imóveis em Andamento	5.686.257,81	12,18	5.336.994,28	11,57	6,54
Demais Bens Imóveis	40.574.931,43	86,88	40.330.976,16	87,47	0,60
VALOR CONTÁBIL BRUTO	**46.703.952,83**	**100,00**	**46.110.734,03**	**100,00**	**1,29**
(-) Depreciação Acumulada - Bens Imóveis	-3.307.672,79	-14,18	-3.307.672,79	-7,73	0,00
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	**43.396.280,04**	**100,00**	**42.803.061,24**	**100,00**	**1,39**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

No exercício ocorreu um aumento nas contas de Bens Móveis de 0,56% e nas contas de Bens Imóveis de 1,39% em relação ao ano anterior considerando os ajustes pela depreciação dos bens móveis e imóveis.

Na figura abaixo é evidenciado os itens mais relevantes dos bens móveis por participação %.

Figura 01 – Composição dos Bens Móveis



O Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável por parte do Poder Executivo está em processo de adequação pela Diretoria de Patrimônio. Da mesma forma, não foram disponibilizadas as informações relativas a possíveis reavaliações de bens e teste de imparidade.

Nota 06) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO: As Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar são derivadas da folha de pagamento de ativos e inativos. Conforme demonstrado na tabela abaixo, ocorreu uma redução de 82,76% em relação ao exercício anterior, com destaque para Encargos Socias a Pagar que reduziram 89,32% do seu total.

Tabela 07 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciários e Assistenciais a Pagar - Composição R$

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
Pessoal a Pagar	172.175,40	0,00	0,00
Encargos Sociais a Pagar	280.006,06	2.622.148,77	-89,32
TOTAL	**452.181,46**	**2.622.148,77**	**-82,76**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 07) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO: Ao final do exercício somaram em restos a pagar relativo a fornecedores o valor de R$ 2.405.478,36. Houve uma elevação considerável de restos a pagar em relação ao exercício de 2023.

Tabela 08 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo R$

Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo	31/12/2024	AV (%)	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais	2.405.478,36	100,00	106.418,04	100,00	2.160,40
TOTAL	**2.405.478,36**	**100,00**	**106.418,04**	**100,00**	**2.160,40**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 08) DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO: As demais obrigações a curto prazo são compostas pelas Consignações e totalizam R$ 145.325,89. Enquanto no exercício anterior elas somaram R$ 219.952,08. A tabela abaixo demonstra um decréscimo de 33,94% em relação ao exercício anterior.

Tabela 09 - Demais obrigações a curto prazo R$

Especificação	31/12/2024	AV (%)	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Consignações	145.325,89	100,00	219.982,08	100,00	-33,94
TOTAL	**145.325,89**	**100,00**	**219.982,08**	**100,00**	**-33,94**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 09) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO: O montante de R$ 81.659.296,31 compreende os Parcelamentos existentes relativos ao INSS e RPPS que foram devidamente atualizados. Conforme valores representados na tabela abaixo, ocorreu um decréscimo de 2,37% em comparação ao exercício anterior, com destaque para Contribuição ao RPPS que representa 79,98% do total do exercício.

Tabela 10 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo - Composição R$

Especificação	31/12/2024	AV (%)	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Contribuição a Regime Próprio de Previdência (RPPS)	64.956.503,47	79,55	66.902.146,44	79,98	-2,91
Contribuição ao RGPS	16.702.792,84	20,45	16.741.895,55	20,02	-0,23
TOTAL	**81.659.296,31**	**100,00**	**83.644.041,99**	**100,00**	**-2,37**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 10) PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O patrimônio líquido da entidade perfez no exercício o valor de R$ (-3.206.381,72). O Resultado do Exercício foi superavitário no valor de R$ 3.389.474,63. O valor do resultado do exercício será detalhado a seguir:

Resultados Acumulados de exercícios anteriores	-6.600.028,96
Resultado do Exercício	3.389.474,63
Patrimônio Social/Capital Social	0,00
Ajustes de exercícios anteriores	4.172,61
Total Patrimônio Líquido	**-3.206.381,72**

Nota 11) ATIVO FINANCEIRO: O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totalizam R$ 9.718.025,66.

Nota 12) PASSIVO FINANCEIRO: O Passivo Financeiro consiste nas obrigações que não dependem de autorização orçamentária para sua amortização ou resgate. Também integram o passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução orçamentária. O valor dos passivos com atributo F (Financeiro) no valor de R$ 580.626,99, somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de R$ 443.015,66 perfazem o total de R$ 1.023.642,65.

Nota 13) ATIVO PERMANENTE: O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributo P (Permanente) somam R$ 71.737.967,48.

Nota 14) PASSIVO PERMANENTE: Os passivos que dependam de autorização orçamentária para amortização ou resgate integram o passivo permanente, os Passivos com atributo P (Permanente) somam R$ 84.081.747,87.

Nota 15) SALDO PATRIMONIAL: O Saldo Patrimonial no exercício de 2024, foi deficitário em R$ 3.646.397,38.

Nota 16) SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO ATIVO: Ao final do exercício, o saldo dos atos potenciais do ativo totalizou o valor de R$ 155.590,05. Decorrentes de Direitos Contratuais.

Nota 17) SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO PASSIVO: Ao final do exercício, o saldo dos atos potenciais do passivo totalizou o valor de R$ 10.258.318,98. Decorrentes de Obrigações Contratuais.

Nota 18) QUADRO DE SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (§2º do art. 43 da Lei Federal 4.320/64): O valor apurado ao final do exercício foi de R$ 8.694.383,01.

NOTA DE ESCLARECIMENTO SOBRE FONTES/DESTINAÇÃO DE RECURSOS NEGATIVAS:

O controle por fonte/destinação dos recursos foi realizado pela contabilidade do município em estrita observância a 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP). Este controle foi feito

desde a elaboração do orçamento até sua execução, incluindo o ingresso, o comprometimento e a saída dos recursos orçamentários. O nosso sistema contábil efetuou além do registro da receita orçamentária e do respectivo ingresso de recursos financeiros, o lançamento, em contas de controle dos valores classificados nas fontes/destinação de recursos correspondentes (disponibilidade a utilizar), em obediência ao parágrafo único do art. 8º da Lei Complementar nº 101/2000. Na execução orçamentária da despesa, no momento do empenho, o nosso sistema contábil realizou a baixa do crédito disponível conforme fonte/destinação de recursos, registrando a transferência da disponibilidade de recursos para a disponibilidade de recursos comprometida. Na saída do recurso o nosso sistema contábil adotou procedimento semelhante, com o registro de baixa do saldo da conta de fonte/destinação comprometida e lançamento na fonte/destinação de recurso utilizada. No balanço financeiro, as receitas e despesas em nosso sistema contábil foram detalhadas de modo a evidenciar o controle contábil por fonte/destinação dos recursos, discriminando as fontes ordinárias das vinculadas de receitas e suas respectivas aplicações em despesas em obediência ao previsto no MCASP. Já no balanço patrimonial, nosso controle contábil evidenciou em quadro específico o quadro principal, quadro dos ativos e passivos financeiros e permanentes, quadro das contas de compensação e o quadro de superávit/déficit financeiro por fonte de recurso de forma segregada. Desta forma, fica evidente a existência de controle contábil por fonte/destinação de recursos conforme determinações da Lei Complementar nº 101/2000, bem como das regras estabelecidas no MCASP. Quanto ao gerenciamento da aplicação das fontes/destinação de recursos, cabe aos ordenadores de despesa, bem como os tesoureiros, seguir o controle por fonte de recursos existente e em seu gerenciamento diário, evitando o comprometimento de fontes de recursos. Ao setor contábil, cabe o registro dos atos e fatos realizados no período representando em suas demonstrações o que de fato ocorreu com o gerenciamento das fontes feitos pelos gestores. Os valores negativos representam comprometimento da fonte de recursos com empenhamentos acima dos valores arrecadados, decorrentes dos mais variados fatores, alheios a orientação contábil, como por exemplo, atrasos nos repasses dos recursos pelos governos federal e/ou estadual, atendimento a situações emergenciais decorrentes de estado de calamidade e/ou emergência, não acompanhamento da programação orçamentária e financeira, dentre outros. Sugerimos na qualidade de consultoria contábil que o controle interno adote as medidas necessárias junto aos gestores e tesoureiros para a obediência as regras estabelecidas para o gerenciamento mensal das fontes/destinação de recursos.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

a. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:
Não houve registro de passivos contingentes.

b. Divulgações não financeiras:
Não houve necessidade de divulgação de informações de natureza não financeiras tendo em vista as características da(s) entidade(s).

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:
No exercício de 2024 não houve ajustes de exercícios anteriores no valor de R$ 4.172,61.

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

Saldo em 31/12/2024	Saldo em 31/12/2023
R$ 0,00	R$ 0,00

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI	Balanço Patrimonial Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Saldo em 31/12/2024	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 BP e necessitem de ajustes.

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 e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos, demais créditos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível). No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo e provisões) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados. Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanentes, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado ou de controle com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos. O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos, inclusive as que apresentam valores negativos. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores. Foram utilizados os atributos (P) para "Permanente" e (F) para "Financeiro" quanto as contas patrimoniais. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

a. **Ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis:**
No exercício de 2024 houve ajustes de exercícios anteriores no valor de R$ 4.172,61.

b. **Ativos Imobilizados obtidos a título gratuito:**
Não houve bens recebidos por doação.

c. **Transferência de Ativos:**
Não houve transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.

d. **Ativos intangíveis obtidos a título gratuito:**
Não houve doação de ativos intangíveis.

e. **Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos:**
Na mensuração dos bens do imobilizado foi utilizado um único critério de mensuração para toda a classe do ativo.

f. Detalhamento dos montantes expostos nas demonstrações para ajustes, depreciações, amortizações e exaustões:
Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio da entidade a custo histórico. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou as informações relativas a ajustes, depreciação, amortização e exaustão. Da mesma forma, não foram disponibilizadas as informações relativas a possíveis reavaliações de bens e teste de imparidade. Não houve perda de bens por inservibilidade.

g. Relação entre as provisões e passivos contingentes que surgiram de um mesmo conjunto de circunstâncias:
Não houve durante o exercício, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.

h. Informações de Passivos Contingentes:
Não foram realizados registros de passivos contingentes que acarretem estimativa de seus efeitos financeiros, indicação de incerteza em relação à periodicidade de saída, bem como da possibilidade de algum reembolso.

i. Perdas da Dívida Ativa:
Foram registrados o valor de R$ -265.948,65 referentes a perdas de créditos a longo prazo.

j. Informações adicionais (NBC T SP – Item 106):
Não houve situações relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferência de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições ou recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados.

k. Probabilidade de Benefícios Econômicos ou Potencial de Serviços (NBC T SP 03 – Item 105):
Não ocorreu entradas de benefícios econômicos ou potencial de serviços prováveis que se sujeitem a estimativas financeiras de recebimentos.

l. Avaliações externas de mensuração de provisões (NBC T SP 03 – Item 103):
Não ocorreu avaliações externas de mensuração de provisões para esta entidade.

m. Teste de Imparidade (*Impairment*) (MCASP 10ª Edição):
Não ocorreu a realização de testes de imparidade de ativos com interrupção do poder de geração de caixa.

n. Ganhos e Perdas decorrentes de Baixas no Imobilizado:
Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou informações inerentes a ganhos ou perdas decorrentes de baixas no imobilizado.

o. Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106):
Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.

p. Passivos reconhecidos em relação a Empréstimos Subsidiados (NBC T SP 01 – Item 106):
Não houve passivos reconhecidos em relação aos empréstimos subsidiados que estão sujeitos a condições sobre os ativos transferidos.

q. Ativos reconhecidos que estão sujeitos a Restrições e a Natureza de tais Restrições (NBC T SP 01 – Item 106):
Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.

r. Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC T SP 01 – Item 106):
Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.

s. Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106):
Não houve passivos perdoados durante o exercício.

t. Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107):
Não houve heranças, presentes ou doações no exercício.

u. Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105):
Não houve ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços.

v. Avaliação Externa das Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):
Não houve registro para esta entidade.

w. Teste de imparidade (*Impairment*):
Não houve teste de imparidade 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

BPI **Balanço Patrimonial Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista**

2024 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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.**			
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**
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
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).

George Rodrigues Duarte
Prefeito

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

NOTAS EXPLICATIVAS

RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024

ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI	**Balanço Patrimonial Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista**
2024	**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE (Nota 01)		**15.587.162,72**	**13.806.565,42**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Nota 02)		**15.458.170,73**	**13.702.617,52**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		**15.458.170,73**	**13.702.617,52**
CONTA ÚNICA	F	15.458.170,73	13.702.617,52
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		**0,00**	**0,00**
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO (Nota 03)		**128.991,99**	**103.947,90**
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		**128.991,99**	**103.947,90**
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	F	14.825,76	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	F	114.166,23	103.947,90
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		**0,00**	**0,00**
ESTOQUES		**0,00**	**0,00**
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		**0,00**	**0,00**
ATIVO BIOLÓGICO		**0,00**	**0,00**
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		**0,00**	**0,00**
ATIVO NÃO CIRCULANTE		**24.206.618,75**	**16.249.507,63**
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**
INVESTIMENTOS		**0,00**	**0,00**
IMOBILIZADO (Nota 04)		**24.206.618,75**	**16.249.507,63**
BENS MÓVEIS		**9.139.917,62**	**6.094.325,40**
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	782.528,30	547.921,68
VEÍCULOS	P	3.080.299,00	1.294.301,10
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	1.830.562,62	1.512.267,62
BENS DE INFORMÁTICA	P	1.321.489,00	959.837,00
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	1.107.835,70	970.340,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	1.017.203,00	809.658,00
BENS IMÓVEIS		**15.066.701,13**	**10.155.182,23**
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	8.613.413,88	7.666.885,08
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	6.448.478,93	2.483.488,83
INSTALAÇÕES	P	4.808,32	4.808,32
INTANGÍVEL		**0,00**	**0,00**
DIFERIDO		**0,00**	**0,00**

PASSIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE (Nota 05)		**3.919.717,56**	**1.671.818,85**
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO (Nota 06)		**1.745.127,05**	**201.781,48**
PESSOAL A PAGAR		**135.192,00**	**0,00**
PESSOAL A PAGAR	F	135.192,00	0,00
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		**1.609.935,05**	**201.781,48**
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	1.609.875,23	201.721,66
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	59,82	59,82
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		**0,00**	**0,00**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO (Nota 07)		**278.498,54**	**196.616,72**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		**278.498,54**	**196.616,72**
FORNECEDORES NACIONAIS	F	278.498,54	196.616,72
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		**0,00**	**0,00**
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		**0,00**	**0,00**
PROVISÕES A CURTO PRAZO		**0,00**	**0,00**
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO (Nota 08)		**1.896.091,97**	**1.273.420,65**
VALORES RESTITUÍVEIS		**1.896.091,97**	**1.273.420,65**
CONSIGNAÇÕES	F	1.896.091,97	1.273.420,65
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE (Nota 09)		**0,00**	**0,00**
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**
PROVISÕES A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**
RESULTADO DIFERIDO		**0,00**	**0,00**
TOTAL PASSIVO		**3.919.717,56**	**1.671.818,85**

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		**35.874.063,91**	**28.384.254,20**

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
TOTAL		**39.793.781,47**	**30.056.073,05**	**PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL**		**0,00**	**0,00**
				ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL		**0,00**	**0,00**
				RESERVAS DE CAPITAL		**0,00**	**0,00**
				AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL		**0,00**	**0,00**
				RESERVAS DE LUCROS		**0,00**	**0,00**
				DEMAIS RESERVAS		**0,00**	**0,00**
				RESULTADOS ACUMULADOS		**35.874.063,91**	**28.384.254,20**
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		**35.874.063,91**	**28.384.254,20**
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		28.384.254,20	22.742.610,68
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		7.489.809,71	5.641.643,52
				(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		**0,00**	**0,00**
				TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO (Nota 10)		**35.874.063,91**	**28.384.254,20**
				TOTAL		**39.793.781,47**	**30.056.073,05**

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
026.983.264-50

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS
COORDENADORA DE TESOURARIA
074.011.884-65

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO	(Nota 11)	15.587.162,72	13.806.565,42	PASSIVO FINANCEIRO (3.919.717,56)+RP não Proc.(1.691.913,19)	(Nota 13)	5.611.630,75	3.714.757,25
ATIVO PERMANENTE	(Nota 12)	24.206.618,75	16.249.507,63	PASSIVO PERMANENTE		0,00	0,00
				SALDO PATRIMONIAL	(Nota 14)	34.182.150,72	26.341.315,80

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
026.983.264-50

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS
COORDENADORA DE TESOURARIA
074.011.884-65

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2024)

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVO		**0,00**	**0,00**	**ATOS POTENCIAIS PASSIVO**		**0,00**	**0,00**
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		0,00	0,00
DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00	DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
TOTAL		**0,00**	**0,00**	**TOTAL**		**0,00**	**0,00**

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
026.983.264-50

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS
COORDENADORA DE TESOURARIA
074.011.884-65

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

ATIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		**15.587.162,72**	**13.806.565,42**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		**15.458.170,73**	**13.702.617,52**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		**15.458.170,73**	**13.702.617,52**
CONTA ÚNICA		15.458.170,73	13.702.617,52
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		**128.991,99**	**103.947,90**
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		**128.991,99**	**103.947,90**
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		14.825,76	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE		114.166,23	103.947,90
TOTAL		**15.587.162,72**	**13.806.565,42**

PASSIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE		**3.919.717,56**	**1.671.818,85**
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI		**1.745.127,05**	**201.781,48**
PESSOAL A PAGAR		**135.192,00**	**0,00**
PESSOAL A PAGAR		135.192,00	0,00
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		**1.609.935,05**	**201.781,48**
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		1.609.875,23	201.721,66
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		59,82	59,82
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		**278.498,54**	**196.616,72**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		**278.498,54**	**196.616,72**
FORNECEDORES NACIONAIS		278.498,54	196.616,72
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		**1.896.091,97**	**1.273.420,65**
VALORES RESTITUÍVEIS		**1.896.091,97**	**1.273.420,65**
CONSIGNAÇÕES		1.896.091,97	1.273.420,65
EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR		**1.691.913,19**	**2.042.938,40**
EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		**1.691.913,19**	**2.042.938,40**
RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		**243.303,67**	**238.858,25**
RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		243.303,67	238.858,25
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		**1.448.609,52**	**1.804.080,15**
RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR- INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.448.609,52	1.804.080,15
TOTAL		**5.611.630,75**	**3.714.757,25**

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
026.983.264-50

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS
COORDENADORA DE TESOURARIA
074.011.884-65

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO NÃO CIRCULANTE		**24.206.618,75**	**16.249.507,63**				
IMOBILIZADO		**24.206.618,75**	**16.249.507,63**				
BENS MÓVEIS		**9.139.917,62**	**6.094.325,40**				
BENS DE INFORMÁTICA		1.321.489,00	959.837,00				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		1.830.562,62	1.512.267,62				
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO		1.107.835,70	970.340,00				
VEÍCULOS		3.080.299,00	1.294.301,10				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		782.528,30	547.921,68				
DEMAIS BENS MÓVEIS		1.017.203,00	809.658,00				
BENS IMÓVEIS		**15.066.701,13**	**10.155.182,23**				
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO		8.613.413,88	7.666.885,08				
INSTALAÇÕES		4.808,32	4.808,32				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		6.448.478,93	2.483.488,83				
TOTAL		**24.206.618,75**	**16.249.507,63**				

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
026.983.264-50

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS
COORDENADORA DE TESOURARIA
074.011.884-65

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	**ORDINÁRIO**		**-299.503,92**	**-750.638,36**
15001001	Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)		-175.100,34	-364.918,72
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)		-38.004,96	-133.826,53
17190000	Transferências da Política Nacional Aldir Blanc de Fomento à Cultura – Lei nº 14.399/202 (Recursos do Exercício Corrente)		53.177,61	0,00
25400000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos de Exercícios Anteriores)		-33.775,15	-382.204,94
25410000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos de Exercícios Anteriores)		-73.332,60	-94.441,58
25420000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos de Exercícios Anteriores)		-1.694,23	237.953,03
25690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos de Exercícios Anteriores)		-30.774,25	-13.199,62
01	**VINCULADO**		**10.275.035,89**	**10.842.446,53**
15400000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		327.897,00	-1.816.326,14
15401070	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-434.415,05	-21.292.663,72
15410000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		129.241,14	-378.776,04
15411070	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-424.237,79	-1.602.883,44
15420000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		494.452,32	-580.745,11
15421070	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		1.793.510,92	-3.089.064,97
15430000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAR (Recursos do Exercício Corrente)		-387.509,48	0,00
15440000	Recursos de Precatórios do FUNDEF (Recursos do Exercício Corrente)		2.017,48	1.867,89
15500000	Transferência do Salário-Educação (Recursos do Exercício Corrente)		-10.910,50	1.974.104,85
15510000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE) (Recursos do Exercício Corrente)		19.577,70	15.631,76
15520000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) (Recursos do Exercício Corrente)		-85.097,68	-11.929,32
15530000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE) (Recursos do Exercício Corrente)		-18.034,17	494.571,94
15690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente)		746.299,36	233.519,43
15700000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)		303,91	0,00
15710000	Transferências do Estado referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do		9.222.605,40	6.382.561,20

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
026.983.264-50

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS
COORDENADORA DE TESOURARIA
074.011.884-65

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
01	**VINCULADO**		**10.275.035,89**	**10.842.446,53**
	Exercício Corrente)			
17150000	MANUTENÇÃO DE ATIVIDADES CULTURAIS - LC 195/2022 - ART. 5º		3.361,18	279.513,10
17160000	MANUTENÇÃO DE ATIVIDADES CULTURAIS - LC 195/2022 - ART. 8º		1.584,47	102.956,93
17490000	Outras vinculações de transferências (Recursos do Exercício Corrente)		58.378,40	58.378,40
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)		-1.163.988,72	30.071.729,77
TOTAL	**(Nota 15)**		**9.975.531,97**	**10.091.808,17**

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
026.983.264-50

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS
COORDENADORA DE TESOURARIA
074.011.884-65

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI	**Balanço Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista**
2024	**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

INFORMAÇÕES GERAIS

a. Nome do órgão ou entidade:
Secretária Municipal de Educação, Esporte e Lazer

CNPJ:
30.382.029/0001-46

b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:
103-1 – Órgão Público do Poder Executivo Municipal

c. Domicílio do órgão ou entidade:
Rua Nunes Machado, SN, Centro, Santa Maria da Boa Vista PE, CEP: 56.380-000.

d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:
Secretaria Municipal de Educação, Esporte e Lazer concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 103-1 - Órgão Público do Poder Executivo Municipal possui como atividade principal a "Administração pública em geral.". 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 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.837, de 20 de dezembro de 2023 (LOA 2024).

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 14 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.568/2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª 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 nº 23, de 11 de dezembro de 2023, 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 Secretaria Municipal de Educação, Esporte e Lazer de Santa Maria da Boa Vista - 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 Patrimonial, 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), 10º 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 170, do MCASP 10ª 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, 10ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no balanço patrimonial.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

i. Classificação de ativos:
Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.

ii. Constituição de provisões:
Não houve registro de provisões para esta entidade.

iii. Reconhecimento de variações patrimoniais:
Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

iv. Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos ou entidades:
Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título "Nota" seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil, facilitando a interpretação dos usuários.

A Secretaria Municipal de Educação do Município de Santa Maria da Boa Vista não realizava movimentação financeira até o exercício de 2021, portanto não será possível o comparativo entre o exercício atual e anterior.

Anexo 14 – Balanço Patrimonial da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

Nota 01) ATIVO CIRCULANTE: São os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial. Durante o exercício de 2024 perfizeram o total de R$ 15.458.170,73.

Nota 02) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA: Compreende o somatório dos valores disponíveis no Caixa, na Conta Única, Demais Bancos e Rede Bancária de Arrecadação Financeiras. Conforme evidenciado na tabela abaixo, os recursos disponíveis na foram de R$ 13.702.617,52.

Tabela 01 - Caixa e Equivalentes de Caixa

Detalhamento		31/12/2024	31/12/2023
Conta Única		15.458.170,73	13.702.617,52
TOTAL		**15.458.170,73**	**13.702.617,52**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 03) DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO: Os Demais Créditos de Curto Prazo somaram R$ 128.991,99. Conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 02 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)	AV (%)
Créditos a receber por reembolso de salário família pago	14.825,76	0,00	#DIV/0!	11,49
Créditos a receber por reembolso de salário maternidade pago	114.166,13	103.947,90	9,83	88,51
TOTAL	**128.991,89**	**103.947,90**	**24,09**	**100**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

ATIVO NÃO CIRCULANTE: São os ativos de longo prazo, compostos por imobilizado (Bens Móveis e Imóveis).

Nota 04) IMOBILIZADO: O imobilizado está divido pelos bens móveis e bens imóveis que são utilizados na prestação de serviços. O valor do imobilizado ao final do exercício de 2024 totalizou R$ 24.206.618,75 e possuem a composição conforme evidenciado na tabela abaixo:

Tabela 03 - Imobilizado - Bens Móveis - Composição

Bens Móveis	31/12/2024	31/12/2023	AV (%)
Materiais Culturais,Educacionais e de Comunicação	1.107.835,70	970.340,00	12,12
Bens de Informática	1.321.489,00	959.837,00	14,46
Móveis e Utensílios	1.830.562,62	1.512.267,62	20,03
Veículos	3.080.299,00	1.294.301,10	33,70
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	782.528,30	547.921,68	8,56
Demais Bens Móveis	1.017.203,00	809.658,00	11,13
TOTAL	**9.139.917,62**	**6.094.325,40**	**100,00**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

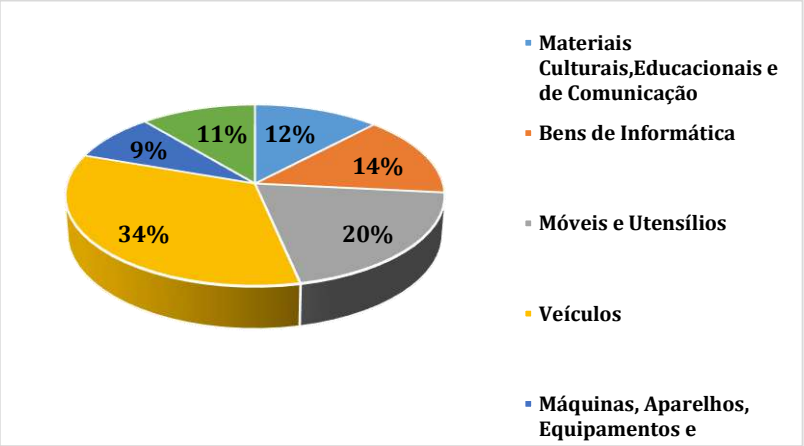
No exercício de 2024 houve um aumento nas contas de Bens Móveis de 100% e nas contas de Bens Imóveis de 100% em relação ao ano de 2023.

Tabela 04 - Imobilizado - Bens Imóveis - Composição

Bens Imóveis	31/12/2024	31/12/2023	AV (%)
Instalações	4.808,32	4.808,32	0,03
Bens Imóveis em Andamento	8.613.413,88	7.666.885,08	57,17
Demais Bens Imóveis	6.448.478,93	2.483.488,83	42,80
TOTAL	**15.066.701,13**	**10.155.182,23**	**100,00**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Na figura abaixo é evidenciado os itens mais relevantes dos bens móveis por participação %.



O Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável por parte do Poder Executivo está em processo de adequação pela Diretoria de Patrimônio. Da mesma forma, não foram disponibilizadas as informações relativas a possíveis reavaliações de bens e teste de imparidade.

Nota 05) PASSIVO CIRCULANTE: São dívidas e demais obrigações de curto prazo, que durante o exercício de 2024 perfizeram o total de R$ 3.919.717,56.

Nota 06) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO: Ao final do exercício de 2024 ficou o valor de R$ 1.745.127,05. Houve um aumento quando comparado com 2023 que foi de R$ 201.781,48.

Nota 07) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO: Ao final do exercício de 2024 ficou em restos a pagar relativo a fornecedores o valor de R$ 278.498,54. Houve um aumento de 41,65% quando comparado com 2023.

Tabela 05 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo **R$**

Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo	31/12/2024	AV (%)	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Fornecedores Nacionais	278.498,54	100,00	196.616,72	100,00	41,65
Contas a pagar credores nacionais	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Fornecedores Estrangeiros a Curto Prazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**278.498,54**	**100,00**	**196.616,72**	**100,00**	**41,65**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 08) DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO: As demais obrigações a curto prazo durante o exercício de 2024 foram de R$ 1.896.091,97.

Tabela 06 - Demais obrigações a curto prazo **R$**

Especificação	31/12/2024	AV (%)	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Consignações	1.896.091,97	100,00	1.273.420,65	100,00	48,90
Depósitos Não Judiciais	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTAL	**1.896.091,97**	**100,00**	**1.273.420,65**	**100,00**	**48,90**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

O detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo encontra-se demonstrado na Demonstração da Dívida Flutuante, conforme quadro a seguir:

DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES (Nota 03)							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0,00	4.566.727,48	4.566.727,48	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	281.623,38	2.212.199,22	2.037.990,61	142.063,62	0,00	0,00	313.768,37
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	816.806,75	3.860.189,68	3.182.547,85	242.608,61	0,00	0,00	1.251.839,97
ISS	145.718,51	1.152.133,04	999.935,90	0,00	0,00	0,00	297.915,65
PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	49.537,68	49.537,68	0,00	0,00	0,00	0,00
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	0,00	60.371,52	55.944,69	145,60	0,00	0,00	4.281,23
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	22.957,78	304.799,55	321.378,03	0,00	0,00	0,00	6.379,30
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	5.545,96	5.752.556,22	5.746.518,38	8.309,74	0,00	0,00	3.274,06
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	768,27	1.767.986,22	1.589.752,01	160.369,09	0,00	0,00	18.633,39
Sub-total	1.273.420,65	19.726.500,61	18.560.332,63	553.496,66	0,00	0,00	1.896.091,97

Nota 09) PASSIVO NÃO CIRCULANTE: Não houve registros de dívidas e demais obrigações de longo prazo.

Nota 10) PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O patrimônio líquido da entidade perfez em 2024 o valor de R$ 35.874.063,91.

Resultados Acumulados de exercícios anteriores	R$ 28.384.254,20
Resultado do Exercício	R$ 7.489.809,71
Ajustes de exercícios anteriores	R$ 0,00
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	**R$ 35.874.063,91**

Nota 11) ATIVO FINANCEIRO: O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totalizam R$ 15.587.162,72.

Nota 12) ATIVO PERMANENTE: O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributo P (Permanente) somam R$ 24.206.618,75.

Nota 13) PASSIVO FINANCEIRO: O Passivo Financeiro consiste nas obrigações que não dependem de autorização orçamentária para sua amortização ou resgate. Também integram o passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução orçamentária. O valor dos passivos com atributo F (Financeiro) no valor de R$ 3.919.717,56 somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de R$ 1.691.913,19 perfazem o total de R$ 5.611.630,75.

Nota 14) SALDO PATRIMONIAL: O Saldo Patrimonial no exercício de 2024, foi R$ 34.182.150,72 superavitário.

Nota 15) QUADRO DE SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (§2º do art. 43 da Lei Federal 4.320/64): O valor apurado ao final do exercício de 2024 foi de R$ 9.975.531,97 superavitário.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

a. **Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**
Não houve registro de passivos contingentes.

b. **Divulgações não financeiras:**
Não houve necessidade de divulgação de informações de natureza não financeiras tendo em vista as características da(s) entidade(s).

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:**
No exercício de 2024 não houve necessidade de ajustes por omissão ou erro de registro.

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

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
R$ 0,00	R$ 0,00

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
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 BP e necessitem de ajustes.

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 e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos, demais créditos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a

longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível). No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo e provisões) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados. Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanentes, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado ou de controle com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos. O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos, inclusive as que apresentam valores negativos. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores. Foram utilizados os atributos (P) para "Permanente" e (F) para "Financeiro" quanto as contas patrimoniais. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

a. Ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis:
No exercício de 2024 não houve necessidade de ajustes por omissão ou erro de registro.

b. Ativos Imobilizados obtidos a título gratuito:
Não houve bens recebidos por doação.

c. Transferência de Ativos:
Não houve transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.

d. Ativos intangíveis obtidos a título gratuito:
Não houve doação de ativos intangíveis.

e. Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos:
Na mensuração dos bens do imobilizado foi utilizado um único critério de mensuração para toda a classe do ativo.

f. Detalhamento dos montantes expostos nas demonstrações para ajustes, depreciações, amortizações e exaustões:
Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio da entidade a custo histórico. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou as informações relativas a ajustes, depreciação, amortização e exaustão. Da mesma forma, não foram disponibilizadas as informações relativas a possíveis reavaliações de bens e teste de imparidade. Não houve perda de bens por inservibilidade.

g. Relação entre as provisões e passivos contingentes que surgiram de um mesmo conjunto de circunstâncias:
Não houve durante o exercício, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.

h. Informações de Passivos Contingentes:
Não foram realizados registros de passivos contingentes que acarretem estimativa de seus efeitos financeiros, indicação de incerteza em relação à periodicidade de saída, bem como da possibilidade de algum reembolso.

i. Perdas da Dívida Ativa:
Não foram registrados valores de perdas da dívida ativa durante no exercício.

j. Informações adicionais (NBC T SP – Item 106):
Não houve situações relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferência de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições ou

recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados.

k. Probabilidade de Benefícios Econômicos ou Potencial de Serviços (NBC T SP 03 – Item 105):
Não ocorreu entradas de benefícios econômicos ou potencial de serviços prováveis que se sujeitem a estimativas financeiras de recebimentos.

l. Avaliações externas de mensuração de provisões (NBC T SP 03 – Item 103):
Não ocorreu avaliações externas de mensuração de provisões para esta entidade.

m. Teste de Imparidade (*Impairment*) (MCASP 10ª Edição):
Não ocorreu a realização de testes de imparidade de ativos com interrupção do poder de geração de caixa.

n. Ganhos e Perdas decorrentes de Baixas no Imobilizado:
Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou informações inerentes a ganhos ou perdas decorrentes de baixas no imobilizado.

o. Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106):
Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.

p. Passivos reconhecidos em relação a Empréstimos Subsidiados (NBC T SP 01 – Item 106):
Não houve passivos reconhecidos em relação aos empréstimos subsidiados que estão sujeitos a condições sobre os ativos transferidos.

q. Ativos reconhecidos que estão sujeitos a Restrições e a Natureza de tais Restrições (NBC T SP 01 – Item 106):
Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.

r. Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC T SP 01 – Item 106):
Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.

s. Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106):
Não houve passivos perdoados durante o exercício.

t. Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107):
Não houve heranças, presentes ou doações no exercício.

u. Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105):
Não houve ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços.

v. Avaliação Externa das Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):
Não houve registro para esta entidade.

w. Teste de imparidade (*Impairment*):
Não houve teste de imparidade 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)

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI	**Balanço Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista**
2024	**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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**
Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	Em andamento
Ação	**8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**

Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	**9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	**10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Em andamento
Ação	**11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
Ação	**12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	**13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
Ação	**14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	**15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de *softwares*, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
Ação	**16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
Ação	**17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento

BPI **Balanço Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista**

2024 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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**
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.**			

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI **Balanço Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista**

2024 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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).

Carlos Augusto do Nascimento
Secretário de Educação

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

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE (Nota 01)		**2.197.676,43**	**2.614.351,58**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Nota 02)		**2.192.738,12**	**2.489.275,41**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		**2.192.738,12**	**2.489.275,41**
CONTA ÚNICA	F	2.192.738,12	2.489.275,41
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		**0,00**	**0,00**
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO (Nota 03)		**4.938,31**	**125.076,17**
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		**4.938,31**	**125.076,17**
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	F	0,00	163,49
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	F	1.302,84	13.100,94
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	F	3.635,47	111.811,74
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		**0,00**	**0,00**
ESTOQUES		**0,00**	**0,00**
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		**0,00**	**0,00**
ATIVO BIOLÓGICO		**0,00**	**0,00**
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		**0,00**	**0,00**
ATIVO NÃO CIRCULANTE (Nota 04)		**14.098.263,40**	**13.571.818,68**
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**
INVESTIMENTOS		**0,00**	**0,00**
IMOBILIZADO (Nota 05)		**14.098.263,40**	**13.571.818,68**
BENS MÓVEIS		**6.591.874,05**	**6.609.051,93**
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	3.298.984,35	3.298.984,35
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	76.273,60	76.273,60
BENS DE INFORMÁTICA	P	16.698,98	14.120,00
VEÍCULOS	P	2.589.214,00	2.846.300,00
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	610.703,12	373.373,98
BENS IMÓVEIS		**9.135.966,29**	**8.534.437,63**
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	8.590.966,85	8.498.026,49
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	533.720,14	25.131,84
BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS	P	11.279,30	11.279,30
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		**-1.629.576,94**	**-1.571.670,88**
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-767.317,47	-727.805,13
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-862.259,47	-843.865,75
INTANGÍVEL		**0,00**	**0,00**

PASSIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE (Nota 06)		**4.056.733,89**	**5.712.476,75**
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO (Nota 07)		**3.126.318,99**	**2.665.329,92**
PESSOAL A PAGAR		**314.611,28**	**48.282,72**
PESSOAL A PAGAR	F	314.611,28	48.282,72
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		**2.811.707,71**	**2.617.047,20**
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	4.927,54	4.927,54
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	116.331,39	225.367,93
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	135.227,64	135.227,64
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	405.157,02	405.157,02
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	2.150.037,22	1.844.640,97
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	26,90	1.726,10
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		**0,00**	**0,00**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO (Nota 08)		**387.830,61**	**263.613,78**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		**387.830,61**	**263.613,78**
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	2.465,03	1.345,00
FORNECEDORES NACIONAIS	F	385.365,58	262.268,78
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		**0,00**	**0,00**
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		**0,00**	**0,00**
PROVISÕES A CURTO PRAZO		**0,00**	**0,00**
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO (Nota 09)		**542.584,29**	**2.783.533,05**
VALORES RESTITUÍVEIS		**542.584,29**	**2.783.533,05**
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	F	0,00	1.232,05
CONSIGNAÇÕES	F	542.584,29	2.782.301,00
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE (Nota 10)		**0,00**	**0,00**
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**
PROVISÕES A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**
RESULTADO DIFERIDO		**0,00**	**0,00**

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DIFERIDO		**0,00**	**0,00**
TOTAL		**16.295.939,83**	**16.186.170,26**

PASSIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
TOTAL PASSIVO		**4.056.733,89**	**5.712.476,75**

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		**12.239.205,94**	**10.473.693,51**
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		**0,00**	**0,00**
ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL		**0,00**	**0,00**
RESERVAS DE CAPITAL		**0,00**	**0,00**
AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL		**0,00**	**0,00**
RESERVAS DE LUCROS		**0,00**	**0,00**
DEMAIS RESERVAS		**0,00**	**0,00**
RESULTADOS ACUMULADOS		**12.239.205,94**	**10.473.693,51**
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		**12.239.205,94**	**10.473.693,51**
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		-637.746,61	-1.161.324,40
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		10.473.693,51	11.635.017,91
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		2.403.259,04	0,00
(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		**0,00**	**0,00**
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO (Nota 11)		**12.239.205,94**	**10.473.693,51**
TOTAL		**16.295.939,83**	**16.186.170,26**

SINTHYA SUANE SOUZA OLIVEIRA
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE
072.311.264-99

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

MARY DE LOURDES DA SILVA MEDRADO
SECRETARIA MUN. DE FINANÇAS E PLANEJAMENTO
450.127.924-91

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO	(Nota 12)	2.197.676,43	2.614.351,58	PASSIVO FINANCEIRO (4.056.733,89)+RP não Proc.(1.338.673,10)	(Nota 14)	5.395.406,99	5.773.389,71
ATIVO PERMANENTE	(Nota 13)	14.098.263,40	13.571.818,68	PASSIVO PERMANENTE	(Nota 15)	0,00	0,00
				SALDO PATRIMONIAL	(Nota 16)	10.900.532,84	10.412.780,55

SINTHYA SUANE SOUZA OLIVEIRA
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE
072.311.264-99

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

MARY DE LOURDES DA SILVA MEDRADO
SECRETARIA MUN. DE FINANÇAS E PLANEJAMENTO
450.127.924-91

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVO		**0,00**	**0,00**	**ATOS POTENCIAIS PASSIVO**		**0,00**	**0,00**
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		0,00	0,00
DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00	DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
TOTAL		**0,00**	**0,00**	**TOTAL**		**0,00**	**0,00**

SINTHYA SUANE SOUZA OLIVEIRA
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE
072.311.264-99

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

MARY DE LOURDES DA SILVA MEDRADO
SECRETARIA MUN. DE FINANÇAS E PLANEJAMENTO
450.127.924-91

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ATIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		**2.197.676,43**	**2.614.351,58**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		**2.192.738,12**	**2.489.275,41**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		**2.192.738,12**	**2.489.275,41**
CONTA ÚNICA		2.192.738,12	2.489.275,41
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		**4.938,31**	**125.076,17**
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		**4.938,31**	**125.076,17**
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		0,00	163,49
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		1.302,84	13.100,94
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE		3.635,47	111.811,74
TOTAL		**2.197.676,43**	**2.614.351,58**

PASSIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE		**4.056.733,89**	**5.712.476,75**
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI		**3.126.318,99**	**2.665.329,92**
PESSOAL A PAGAR		**314.611,28**	**48.282,72**
PESSOAL A PAGAR		314.611,28	48.282,72
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		**2.811.707,71**	**2.617.047,20**
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		26,90	1.726,10
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		2.150.037,22	1.844.640,97
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		116.331,39	225.367,93
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		135.227,64	135.227,64
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		4.927,54	4.927,54
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		405.157,02	405.157,02
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		**387.830,61**	**263.613,78**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		**387.830,61**	**263.613,78**
FORNECEDORES NACIONAIS		385.365,58	262.268,78
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		2.465,03	1.345,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		**542.584,29**	**2.783.533,05**
VALORES RESTITUÍVEIS		**542.584,29**	**2.783.533,05**
CONSIGNAÇÕES		542.584,29	2.782.301,00
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS		0,00	1.232,05
EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR		**1.338.673,10**	**60.912,96**
EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		**1.338.673,10**	**60.912,96**
RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		**60.912,96**	**60.912,96**
RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		60.912,96	60.912,96
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		**1.277.760,14**	**0,00**
RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR- INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.277.760,14	0,00
TOTAL		**5.395.406,99**	**5.773.389,71**

SINTHYA SUANE SOUZA OLIVEIRA
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE
072.311.264-99

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

MARY DE LOURDES DA SILVA MEDRADO
SECRETARIA MUN. DE FINANÇAS E PLANEJAMENTO
450.127.924-91

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO NÃO CIRCULANTE		**14.098.263,40**	**13.571.818,68**				
IMOBILIZADO		**14.098.263,40**	**13.571.818,68**				
BENS MÓVEIS		**6.591.874,05**	**6.609.051,93**				
BENS DE INFORMÁTICA		16.698,98	14.120,00				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		76.273,60	76.273,60				
VEÍCULOS		2.589.214,00	2.846.300,00				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		610.703,12	373.373,98				
DEMAIS BENS MÓVEIS		3.298.984,35	3.298.984,35				
BENS IMÓVEIS		**9.135.966,29**	**8.534.437,63**				
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO		533.720,14	25.131,84				
BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS		11.279,30	11.279,30				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		8.590.966,85	8.498.026,49				
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		**-1.629.576,94**	**-1.571.670,88**				
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-862.259,47	-843.865,75				
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS		-767.317,47	-727.805,13				
TOTAL		**14.098.263,40**	**13.571.818,68**				

SINTHYA SUANE SOUZA OLIVEIRA
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE
072.311.264-99

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

MARY DE LOURDES DA SILVA MEDRADO
SECRETARIA MUN. DE FINANÇAS E PLANEJAMENTO
450.127.924-91

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	**ORDINÁRIO**		**-1.128.863,37**	**-21.443.752,49**
15001002	Recursos não Vinculados de Impostos - Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde (Recursos do Exercício Corrente)		-3.929.892,47	-11.135.185,26
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)			1.818.239,79
16040000	Transferências provenientes do Governo Federal destinadas ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e dos agentes de combate às endemias (Recursos do Exercício Corrente)		0,86	0,00
16050000	Assistência financeira da União destinada à complementação ao pagamento dos pisos salariais para profissionais da enfermagem (Recursos do Exercício Corrente)		186.418,03	0,00
17550000	Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta (Recursos do Exercício Corrente)		237.975,56	0,00
26000000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde (Recursos de Exercícios Anteriores)		-28.159,24	0,00
26020000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde – Recursos destinados ao enfrentamento da COVID-19 no bojo da ação 21C0. (Recursos de Exercícios Anteriores)		-16,28	0,00
26590000	Outros Recursos Vinculados à Saúde (Recursos de Exercícios Anteriores)		115,20	0,00
27060000	Transferência Especial da União (Recursos de Exercícios Anteriores)		1.435,93	0,00
01	**VINCULADO**		**-2.068.867,19**	**18.284.714,36**
16000000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Corrente)		-586.424,87	7.073.905,38
16010000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Corrente)		298.926,49	265.624,94
16020000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde – Recursos destinados ao enfrentamento da COVID-19 no bojo da ação 21C0. (Recursos do Exercício Corrente)		105,94	321.856,42
16210000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Recursos do Exercício Corrente)		134.980,69	233.092,36
16590000	Outros Recursos Vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)		90.969,97	345.878,97
17000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)		99,70	-438.421,02
17003110	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União - Recursos de Emendas Parlamentares Individuais (Recursos do Exercício Corrente)		2.786,66	180.595,03
17003120	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)		449,04	-3.721,41
17060000	Transferência Especial da União (Recursos do Exercício Corrente)		481.986,80	94.000,00
17100000	TRANSFERENCIA ESPECIAL DOS ESTADOS		264.461,44	-224.420,00
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)		-2.757.209,05	10.436.323,69
TOTAL	(Nota 17)		**-3.197.730,56**	**-3.159.038,13**

SINTHYA SUANE SOUZA OLIVEIRA
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE
072.311.264-99

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

MARY DE LOURDES DA SILVA MEDRADO
SECRETARIA MUN. DE FINANÇAS E PLANEJAMENTO
450.127.924-91

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI	Balanço Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

a. Nome do órgão ou entidade:
Fundo Municipal de Saúde

CNPJ:
11.207.731/0001-29

b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal

c. Domicílio do órgão ou entidade:
Rua Dr. Joaquim Nabuco, nº 273, Centro, Santa Maria da Boa Vista/PE, CEP: 56.380-000.

d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:
O Fundo Municipal de Saúde é um Órgão da administração Direta 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 "Administração Pública em Geral" e desenvolve ações e serviços públicos municipais de saúde. 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 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.837, de 20 de dezembro de 2023 (LOA 2024).

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 14 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.568/2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª 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 nº 23, de 11 de dezembro de 2023, 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 Maria da Boa Vista 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 Patrimonial, 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), 10º 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 170, do MCASP 10ª 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, 10ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no balanço patrimonial.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

i. Classificação de ativos:
Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.

ii. Constituição de provisões:
Não houve registro de provisões para esta entidade.

iii. Reconhecimento de variações patrimoniais:
Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

iv. Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos ou entidades:
Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título "Nota" seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil, facilitando a interpretação dos usuários.

Anexo 14 – Balanço Patrimonial da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

Nota 01) ATIVO CIRCULANTE: Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2024 foram de R$ 2.197.676,43, compostos de caixa e equivalentes de caixa e demais créditos e valores.

Nota 02) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA: Compreende o somatório dos valores disponíveis no Caixa, na Conta Única, Demais Bancos e Rede Bancária de Arrecadação Financeiras. Conforme evidenciado na tabela abaixo, houve uma subtração de 11,91% no período dos recursos disponíveis na Conta Única em consequência da programação financeira do exercício.

Tabela 01 - Caixa e Equivalentes de Caixa

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)	AV (%)
Conta Única	2.192.738,12	2.489.275,41	-11,91	100
TOTAL	**2.192.738,12**	**2.489.275,41**	**-11,91**	**100**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 03) DEMAIS CRÉDITOS A RECEBER CURTO PRAZO: Compreende os valores a receber por transações realizáveis no curto prazo. No exercício de 2024, os demais créditos a receber a curto prazo totalizam R$ 4.938,31, com destaque principalmente para o item (Créditos a receber por reembolso de salário maternidade pago) que representa 73,62% do total. A seguir, apresenta-se a composição desses valores:

Tabela 02 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)	AV (%)
Valores em Trânsito Realizáveis a Curto Prazo	0	163,49	-100,00	0,00
Créditos a receber por reembolso de salário família pago	1.302,84	13.100,94	-90,06	26,38
Créditos a receber por reembolso de salário maternidade pago	3.635,47	111.811,74	-96,75	73,62
TOTAL	**4.938,31**	**125.076,17**	**-96,05**	**100**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) ATIVO NÃO CIRCULANTE: Os ativos de longo prazo, compostos por imobilizado (Bens Móveis e Imóveis) totalizam R$ 14.098.263,40.

Nota 05) IMOBILIZADO: O imobilizado está divido pelos bens móveis e os imóveis que são utilizados na prestação de serviços. O valor do imobilizado ao final do exercício de 2023 totalizou R$ 13.571.818,68. No exercício de 2024 houve a incorporação de novos ativos, totalizando R$ 14.098.263,40 sendo de bens móveis e imóveis e possuem a composição conforme evidenciado nas tabelas abaixo:

Tabela 03 - Imobilizado - Bens Móveis - Composição

Bens Móveis	31/12/2024	AV (%)	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Veículos	2.589.214,00	39,28	2.846.300,00	43,07	-9,03
Bens de Informática	16.698,98	0,25	14.120,00	0,21	18,26
Móveis e Utensílios	76.273,60	1,16	76.273,60	1,15	0,00
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	610.703,12	9,26	373.373,98	5,65	63,56
Demais Bens Móveis	3.298.984,35	50,05	3.298.984,35	49,92	0,00
VALOR CONTÁBIL BRUTO	**6.591.874,05**	**100,00**	**6.609.051,93**	**100,00**	**-0,26**
(-) Depreciação Acumulada	-862.259,47	-15,05	-843.865,75	-14,64	2,18
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	**5.729.614,58**	**100,00**	**5.765.186,18**	**100,00**	**-0,62**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

No exercício de 2024 houve uma variação negativa nas contas de Bens Móveis de 0,62% e nas contas de Bens Imóveis de 7,20% em relação ao ano de 2023, em virtude de aquisição de (Veículos, Móveis e Utensílios, Máquinas, Aparelhos, Demais Bens Móveis e Demais Bens Imóveis).

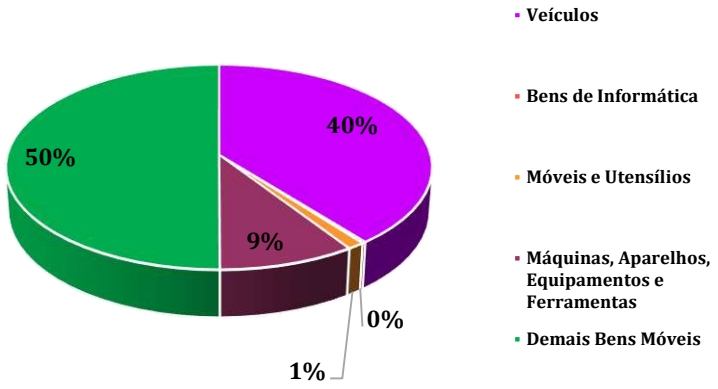
Tabela 04 - Imobilizado - Bens Imóveis - Composição

Bens Imóveis	31/12/2024	AV (%)	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Benfeitorias em Propriedades de Terceiros	11.279,30	0,12	11.279,30	0,13	0,00
Bens imóveis em andamento	533.720,14	5,84	25.131,84	0,00	100,00
Demais Bens Imóveis	8.590.966,85	94,03	8.498.026,49	99,57	1,09
TOTAL	**9.135.966,29**	**100,00**	**8.534.437,63**	**99,71**	**7,05**
(-) Depreciação Acumulada	-767.317,47	-9,17	-727.805,13	-9,32	5,43
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	**8.368.648,82**	**100,00**	**7.806.632,50**	**100,00**	**7,20**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Na figura abaixo é evidenciado os itens mais relevantes dos bens móveis por participação %.

Figura 01 – Composição dos Bens Móveis



O Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável por parte do Poder Executivo está em processo de adequação pela Diretoria de Patrimônio. Da mesma forma, não foram disponibilizadas as informações relativas a possíveis reavaliações de bens e teste de imparidade.

Nota 06) PASSIVO CIRCULANTE: As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício de 2024 foram de R$ 4.056.733,89.

Nota 07) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO: As Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar são derivadas da folha de pagamento de ativos e inativos. Conforme demonstrado na tabela abaixo, ocorreu uma elevação de 17,30% no período, de "Pessoal a Pagar" e "Encargos Sociais a Pagar", em relação ao exercício de 2023.

Tabela 05 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciários e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo - Composição R$

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
Pessoal a Pagar	314.611,28	48.282,72	100,00
Encargos Sociais a Pagar	2.811.707,71	2.617.047,20	7,44
TOTAL	**3.126.318,99**	**2.665.329,92**	**17,30**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 08) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO: Ao final do exercício de 2024 ficou em restos a pagar, relativo a fornecedores, o valor de R$ 387.830,61.

Tabela 06 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo R$

Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo	31/12/2024	AV (%)	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Fornecedores Nacionais	385.365,58	99,36	262.268,78	99,49	46,94
Contas a pagar credores nacionais	2.465,03	0,64	1.345,00	0,51	83,27
Fornecedores Estrangeiros a Curto Prazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**387.830,61**	**100,00**	**263.613,78**	**100,00**	**47,12**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 09) DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO: As demais obrigações a curto prazo são compostas pelas Consignações no valor de R$ 542.584,29 e Depósitos Não Judiciais no valor zerado. A tabela abaixo demonstra uma variação negativa de 80,51% em relação ao exercício de 2023.

Tabela 07 - Demais obrigações a curto prazo R$

Especificação	31/12/2024	AV (%)	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Consignações	542.584,29	100,00	2.782.301,00	99,96	-80,50
Depósitos Não Judiciais	0,00	0,00	1.232,05	0,04	-100,00
TOTAL	**542.584,29**	**100,00**	**2.783.533,05**	**100,00**	**-80,51**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

O detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo encontra-se demonstrado na Demonstração da Dívida Flutuante, conforme quadro a seguir:

DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0,00	2.075.048,41	1.747.329,49	0,00	0,00	0,00	327.718,92
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	218.272,74	862.923,78	954.520,23	126.159,42	0,00	0,00	120.519,87
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	987.146,18	1.463.576,82	731.793,06	1.534.569,36	0,00	0,00	84.360,38
ISS	141.447,53	28.046,82	18.088,87	141.447,53	0,00	0,00	0.078,95
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	1.735,50	41,22	0,00	1.767,56	0,00	0,00	9,16
PENSÃO ALIMENTÍCIA	3.969,00	40.877,14	44.866,20	0,00	0,00	0,00	0,00
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	899.011,19	1.511.197,57	8.471,94	2.401.737,12	0,00	0,00	0,00
ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA	1.849,10	15.136,44	16.988,54	0,00	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	76.373,60	500.487,86	543.317,21	33.524,24	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	540.004,71	2.150.946,04	2.557.800,50	133.150,25	0,00	0,00	0,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	12.471,40	23.092,15	6.468,12	29.095,43	0,00	0,00	0,00
OUTROS DEPÓSITOS	1.232,05	0,00	0,00	1.232,05	0,00	0,00	0,00
Sub-total (Nota 03)	2.783.533,05	8.491.355,05	6.329.623,36	4.402.679,95	0,00	0,00	542.584,29

Nota 10) PASSIVO NÃO CIRCULANTE: Durante o exercício não ficaram restos a pagar.

Nota 11) PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O patrimônio líquido da entidade perfez em 2024 o valor de R$ 12.239.205,94. O Resultado do Exercício foi no valor de R$ 637.746,61 deficitário. O valor do resultado do exercício será detalhado a seguir:

Resultados Acumulados de exercícios anteriores	R$ 10.473.693,51
Resultado do Exercício	-R$ 637.746,61
Ajustes de exercícios anteriores	R$ 2.403.259,04
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	**R$ 12.239.205,94**

Nota 12) ATIVO FINANCEIRO: O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totalizam R$ 2.197.676,43.

Nota 13) ATIVO PERMANENTE: O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributo P (Permanente) somam R$ 14.098.263,40.

Nota 14) PASSIVO FINANCEIRO: O Passivo Financeiro consiste nas obrigações que não dependem de autorização orçamentária para sua amortização ou resgate. Também integram o passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução orçamentária. O valor dos passivos com atributo F (Financeiro) no valor de R$ 4.056.733,89, somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de R$ 1.338.673,10 perfazem o total de R$ 5.395.406,99.

Nota 15) PASSIVO PERMANENTE: Os passivos que dependem de autorização orçamentária para amortização ou resgate integram o passivo permanente, os Passivos com atributo P (Permanente) somam R$ 0,00.

Nota 16) SALDO PATRIMONIAL: O Saldo Patrimonial no exercício de 2024, foi R$ 10.900.532,84 superavitário.

Nota 17) QUADRO DE SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (§2º do art. 43 da Lei Federal 4.320/64): O valor apurado ao final do exercício de 2024 foi de R$ -3.197.730,56.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

a. **Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**
Não houve registro de passivos contingentes.

b. **Divulgações não financeiras:**
Não houve necessidade de divulgação de informações de natureza não financeiras tendo em vista as características da(s) entidade(s).

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 foram registrados ajustes decorrentes da omissão de erros de registros durante o exercício.

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

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
R$ 0,00	R$ 0,00

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
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 BP e necessitem de ajustes.

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 e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos, demais créditos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível). No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo e provisões) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados. Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanentes, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado ou de controle com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos. O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos, inclusive as que apresentam valores negativos. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores. Foram utilizados os atributos (P) para “Permanente” e (F) para “Financeiro” quanto as contas patrimoniais. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

a. Ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis:
Não foram registrados ajustes decorrentes da omissão de erros de registros durante o exercício.

b. Ativos Imobilizados obtidos a título gratuito:
Não houve bens recebidos por doação.

c. Transferência de Ativos:
Não houve transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.

d. Ativos intangíveis obtidos a título gratuito:
Não houve doação de ativos intangíveis.

e. Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos:
Na mensuração dos bens do imobilizado foi utilizado um único critério de mensuração para toda a classe do ativo.

f. Detalhamento dos montantes expostos nas demonstrações para ajustes, depreciações, amortizações e exaustões:
Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio da entidade a custo histórico. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou as informações relativas a ajustes, depreciação, amortização e exaustão. Da mesma forma, não foram disponibilizadas as informações relativas a possíveis reavaliações de bens e teste de imparidade. Não houve perda de bens por inservibilidade.

g. Relação entre as provisões e passivos contingentes que surgiram de um mesmo conjunto de circunstâncias:
Não houve durante o exercício, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.

h. Informações de Passivos Contingentes:
Não foram realizados registros de passivos contingentes que acarretem estimativa de seus efeitos financeiros, indicação de incerteza em relação à periodicidade de saída, bem como da possibilidade de algum reembolso.

i. Perdas da Dívida Ativa:
Não foram registrados valores de perdas da dívida ativa durante no exercício.

j. Informações adicionais (NBC T SP – Item 106):
Não houve situações relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferência de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições ou recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados.

k. Probabilidade de Benefícios Econômicos ou Potencial de Serviços (NBC T SP 03 – Item 105):
Não ocorreu entradas de benefícios econômicos ou potencial de serviços prováveis que se sujeitem a estimativas financeiras de recebimentos.

l. Avaliações externas de mensuração de provisões (NBC T SP 03 – Item 103):
Não ocorreu avaliações externas de mensuração de provisões para esta entidade.

m. Teste de Imparidade (*Impairment*) (MCASP 10ª Edição):
Não ocorreu a realização de testes de imparidade de ativos com interrupção do poder de geração de caixa.

n. Ganhos e Perdas decorrentes de Baixas no Imobilizado:
Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou informações inerentes a ganhos ou perdas decorrentes de baixas no imobilizado.

o. Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106):

Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.

p. Passivos reconhecidos em relação a Empréstimos Subsidiados (NBC T SP 01 – Item 106):
Não houve passivos reconhecidos em relação aos empréstimos subsidiados que estão sujeitos a condições sobre os ativos transferidos.

q. Ativos reconhecidos que estão sujeitos a Restrições e a Natureza de tais Restrições (NBC T SP 01 – Item 106):
Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.

r. Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC T SP 01 – Item 106):
Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.

s. Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106):
Não houve passivos perdoados durante o exercício.

t. Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107):
Não houve heranças, presentes ou doações no exercício.

u. Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105):
Não houve ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços.

v. Avaliação Externa das Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):
Não houve registro para esta entidade.

w. Teste de imparidade (*Impairment*):
Não houve teste de imparidade 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.**			

BPI **Balanço Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista**

2024 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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
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**
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
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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI	Balanço Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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).

Aureliano Gonçalves Filho
Secretário de Saúde

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

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

GRUPO: Fundo Municipal de Assistencia Social

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE (Nota 01)		**425.669,12**	**382.932,33**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Nota 02)		**424.118,12**	**376.960,61**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		**424.118,12**	**376.960,61**
CONTA ÚNICA	F	379.012,47	376.960,61
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	F	45.105,65	0,00
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		**0,00**	**0,00**
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO (Nota 03)		**1.551,00**	**5.971,72**
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		**1.551,00**	**5.971,72**
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	F	1.551,00	5.971,72
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		**0,00**	**0,00**
ESTOQUES		**0,00**	**0,00**
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		**0,00**	**0,00**
ATIVO BIOLÓGICO		**0,00**	**0,00**
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		**0,00**	**0,00**
ATIVO NÃO CIRCULANTE (Nota 04)		**596.655,46**	**561.262,90**
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**
INVESTIMENTOS		**0,00**	**0,00**
IMOBILIZADO (Nota 05)		**596.655,46**	**561.262,90**
BENS MÓVEIS		**441.966,56**	**426.542,14**
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	314.113,81	298.689,39
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	2.401,40	2.401,40
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	2.390,00	2.390,00
VEÍCULOS	P	123.061,35	123.061,35
BENS IMÓVEIS		**252.229,14**	**228.871,48**
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	252.229,14	228.871,48
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		**-97.540,24**	**-94.150,72**
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-79.942,70	-76.553,18
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-17.597,54	-17.597,54
INTANGÍVEL		**0,00**	**0,00**
DIFERIDO		**0,00**	**0,00**
TOTAL		**1.022.324,58**	**944.195,23**

PASSIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE (Nota 06)		**167.846,31**	**278.178,34**
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO (Nota 07)		**120.904,75**	**256.266,11**
PESSOAL A PAGAR		**90.554,31**	**186.089,01**
PESSOAL A PAGAR	F	90.554,31	186.089,01
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		**30.350,44**	**70.177,10**
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	0,00	18.904,26
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	0,03	0,03
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	30.350,41	51.253,56
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	0,00	19,25
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		**0,00**	**0,00**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		**23.798,72**	**14.100,57**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		**23.798,72**	**14.100,57**
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	775,72	275,72
FORNECEDORES NACIONAIS	F	23.023,00	13.824,85
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		**19,25**	**19,25**
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS		**19,25**	**19,25**
OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES MUNICIPAIS A RECOLHER	F	19,25	19,25
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		**0,00**	**0,00**
PROVISÕES A CURTO PRAZO		**0,00**	**0,00**
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO (Nota 08)		**23.123,59**	**7.792,41**
VALORES RESTITUÍVEIS		**23.123,59**	**7.792,41**
CONSIGNAÇÕES	F	23.123,59	7.792,41
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE (Nota 09)		**0,00**	**0,00**
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**
PROVISÕES A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**
RESULTADO DIFERIDO		**0,00**	**0,00**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2024)

GRUPO: Fundo Municipal de Assistencia Social

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				TOTAL PASSIVO		**167.846,31**	**278.178,34**
				PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
				ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				PATRIMÔNIO LÍQUIDO		**854.478,27**	**666.016,89**
				PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		**0,00**	**0,00**
				ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL		**0,00**	**0,00**
				RESERVAS DE CAPITAL		**0,00**	**0,00**
				AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL		**0,00**	**0,00**
				RESERVAS DE LUCROS		**0,00**	**0,00**
				DEMAIS RESERVAS		**0,00**	**0,00**
				RESULTADOS ACUMULADOS		**854.478,27**	**666.016,89**
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		**854.478,27**	**666.016,89**
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		666.016,89	900.995,20
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		112.617,12	-234.978,31
				AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		75.844,26	0,00
				(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		**0,00**	**0,00**
				TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO (Nota 10)		**854.478,27**	**666.016,89**
				TOTAL		**1.022.324,58**	**944.195,23**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO	(Nota 11)	425.669,12	382.932,33	PASSIVO FINANCEIRO (167.846,31)+RP não Proc.(67.210,67)	(Nota 13)	235.056,98	280.518,31
ATIVO PERMANENTE	(Nota 12)	596.655,46	561.262,90	PASSIVO PERMANENTE		0,00	0,00
				SALDO PATRIMONIAL	(Nota 14)	787.267,60	663.676,92

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2024)

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVO		**0,00**	**0,00**	**ATOS POTENCIAIS PASSIVO**		**47.892,24**	**47.892,24**
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		47.892,24	47.892,24
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
DIREITOS CONTRATUAIS		0,00	0,00	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,00	0,00
DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00	DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
TOTAL		**0,00**	**0,00**	**TOTAL** (Nota 15)		**47.892,24**	**47.892,24**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

DEZEMBRO(31/12/2024)

GRUPO: Fundo Municipal de Assistencia Social

ATIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		**425.669,12**	**382.932,33**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		**424.118,12**	**376.960,61**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		**424.118,12**	**376.960,61**
CONTA ÚNICA		379.012,47	376.960,61
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		45.105,65	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		**1.551,00**	**5.971,72**
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		**1.551,00**	**5.971,72**
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		1.551,00	5.971,72
TOTAL		**425.669,12**	**382.932,33**

PASSIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE		**167.846,31**	**278.178,34**
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI		**120.904,75**	**256.266,11**
PESSOAL A PAGAR		**90.554,31**	**186.089,01**
PESSOAL A PAGAR		90.554,31	186.089,01
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		**30.350,44**	**70.177,10**
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		0,00	19,25
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		0,00	18.904,26
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		30.350,41	51.253,56
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		0,03	0,03
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		**23.798,72**	**14.100,57**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		**23.798,72**	**14.100,57**
FORNECEDORES NACIONAIS		23.023,00	13.824,85
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		775,72	275,72
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		**19,25**	**19,25**
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS		**19,25**	**19,25**
OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES MUNICIPAIS A RECOLHER		19,25	19,25
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		**23.123,59**	**7.792,41**
VALORES RESTITUÍVEIS		**23.123,59**	**7.792,41**
CONSIGNAÇÕES		23.123,59	7.792,41
EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR		**67.210,67**	**2.339,97**
EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		**67.210,67**	**2.339,97**
RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		**1.464,50**	**1.464,50**
RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		1.464,50	1.464,50
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		**65.746,17**	**875,47**
RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR- INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		65.746,17	875,47
TOTAL		**235.056,98**	**280.518,31**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

DEZEMBRO(31/12/2024)

GRUPO: Fundo Municipal de Assistencia Social

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO NÃO CIRCULANTE		**596.655,46**	**561.262,90**				
IMOBILIZADO		**596.655,46**	**561.262,90**				
BENS MÓVEIS		**441.966,56**	**426.542,14**				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		2.390,00	2.390,00				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		2.401,40	2.401,40				
VEÍCULOS		123.061,35	123.061,35				
DEMAIS BENS MÓVEIS		314.113,81	298.689,39				
BENS IMÓVEIS		**252.229,14**	**228.871,48**				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		252.229,14	228.871,48				
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		**-97.540,24**	**-94.150,72**				
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-79.942,70	-76.553,18				
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS		-17.597,54	-17.597,54				
TOTAL		**596.655,46**	**561.262,90**				

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

GRUPO: Fundo Municipal de Assistencia Social

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	**ORDINÁRIO**		**-106.024,71**	**-1.084.976,44**
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)		-106.024,71	-627.802,55
01	**VINCULADO**		**296.636,85**	**1.187.390,46**
16600000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercício Corrente)		169.924,33	172.220,30
16610000	Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)		104.641,42	112.255,15
16690000	Outros Recursos Vinculados à Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)		18.828,88	17.524,03
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)		3.242,22	863.710,10
18990000	Outros Recursos Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)			21.680,88
TOTAL	**(Nota 16)**		**190.612,14**	**102.414,02**

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI	Balanço Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

a. Nome do órgão ou entidade:
Fundo Municipal de Assistência Social

CNPJ:
12.078.458/0001-42

b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal

c. Domicílio do órgão ou entidade:
Rua João Barros de Araújo, 20, Centro, Santa Maria da Boa Vista /PE, CEP: 56.380-000.

d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:
O Fundo Municipal de Assistência Social é 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 "Administração Pública em Geral" e realiza 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 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.837, de 20 de dezembro de 2023 (LOA 2024).

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 14 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.568/2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª 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 nº 23, de 11 de dezembro de 2023, 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 de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente de Santa Maria da Boa Vista 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 Patrimonial, 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), 10º 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 170, do MCASP 10ª 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, 10ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no balanço patrimonial.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

i. Classificação de ativos:
Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.

ii. Constituição de provisões:
Não houve registro de provisões para esta entidade.

iii. Reconhecimento de variações patrimoniais:
Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

iv. Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos ou entidades:
Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título "Nota" seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil, facilitando a interpretação dos usuários.

Anexo 14 – Balanço Patrimonial da Lei Federal nº 4.320/64 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

Nota 01) ATIVO CIRCULANTE: Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2024 foram de R$ 425.669,12, compostos de caixa e equivalentes de caixa e demais créditos e valores.

Nota 02) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA: Compreende o somatório dos valores disponíveis no Caixa, na Conta Única, Demais Bancos e Rede Bancária de Arrecadação Financeiras. Conforme evidenciado na tabela abaixo, houve um acréscimo de 0,54% no período dos recursos disponíveis na Conta Única em consequência da programação financeira do exercício.

Tabela 01 - Caixa e Equivalentes de Caixa R$

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Conta Única	379.012,47	376.960,61	100,00	0,54
Bancos conta movimento - Demais contas	45.105,65	0,00	100,00	0,00
TOTAL	**379.012,47**	**376.960,61**	**100,00**	**0,54**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 03) DEMAIS CRÉDITOS A RECEBER CURTO PRAZO: Compreende os valores a receber por transações realizáveis no curto prazo. No exercício de 2024, os demais créditos a receber a curto prazo totalizam R$ 1.551,00. A seguir, apresenta-se a composição desses valores:

Tabela 02 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo R$

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Créditos a receber por reembolso de salário família pago	1.551,00	5.971,72	100,00	-74,03
TOTAL	**1.551,00**	**5.971,72**	**100,00**	**-74,03**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) ATIVO NÃO CIRCULANTE: Os ativos de longo prazo, compostos por imobilizado (Bens Móveis e Imóveis) totalizam R$ 596.655,46.

Nota 05) IMOBILIZADO: O imobilizado está divido pelos bens móveis e os imóveis que são utilizados na prestação de serviços. O valor do imobilizado ao final do exercício de 2023 totalizou R$ 561.262,90. No exercício de 2024 houve a incorporação de novos ativos, totalizando R$ 596.655,46 de bens móveis e imóveis, conforme evidenciado nas tabelas abaixo:

Tabela 03 - Imobilizado - Bens Móveis - Composição R$

Bens Móveis	31/12/2024	AV (%)	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Veículos	123.061,35	27,84	123.061,35	28,85	0,00
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	2.390,00	0,54	2.390,00	0,56	0,00
Móveis e Utensílios	2.401,40	0,54	2.401,40	0,56	0,00
Demais Bens Móveis	314.113,81	71,07	298.689,39	70,03	5,16
VALOR CONTÁBIL BRUTO	**441.966,56**	**100,00**	**426.542,14**	**100,00**	**3,62**
(-) Depreciação Acumulada	-79.942,70	-22,08	-76.553,18	-21,87	4,43
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	**362.023,86**	**100,00**	**349.988,96**	**100,00**	**3,44**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Tabela 04 - Imobilizado - Bens Imóveis - Composição R$

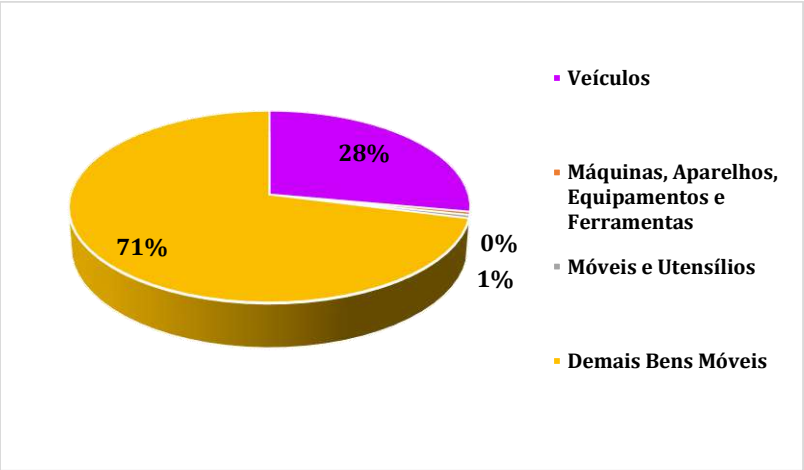
Bens Móveis	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
Demais Bens Imóveis	252.229,14	228.871,48	10,21
VALOR CONTÁBIL BRUTO	**252.229,14**	**228.871,48**	**10,21**
(-) Depreciação Acumulada	-17.597,54	-17.597,54	0,00
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	**234.631,60**	**211.273,94**	**11,06**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

No exercício de 2023 houve um aumento nas contas de Bens Móveis de 3,44% em relação ao ano de 2023.

Na figura abaixo é evidenciado os itens mais relevantes dos bens móveis por participação %.

Figura 01 – Composição dos Bens Móveis



O Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável por parte do Poder Executivo está em processo de adequação pela Diretoria de Patrimônio. Da mesma forma, não foram disponibilizadas as informações relativas a possíveis reavaliações de bens e teste de imparidade.

Nota 06) PASSIVO CIRCULANTE: As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício de 2024 foram de R$ 167.846,31.

Nota 07) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO: Ao final do exercício de 2024 ficou em restos a pagar relativo a Obrigações Trabalhistas R$ 120.904,75. Houve um decréscimo em relação ao exercício de 2023.

Tabela 05- Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais **R$**

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Pessoal a Pagar	90.554,31	186.089,01	74,90	-51,34
Encargos Sociais a Pagar	30.350,44	70.177,10	25,10	100,00
TOTAL	**120.904,75**	**256.266,11**	**100,00**	**-52,82**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 08) DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO: As demais obrigações a curto prazo são compostas pelas Consignações no valor de R$ 23.123,59. Enquanto em 2023 foi de R$ 7.792,41. A tabela abaixo demonstra um acréscimo de 196,75% em relação ao exercício de 2024.

Demais obrigações a curto prazo **R$**

Especificação	31/12/2024	AV (%)	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Consignações	23.123,59	100,00	7.792,41	100,00	196,75
TOTAL	**23.123,59**	**100,00**	**7.792,41**	**100,00**	**196,75**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

O detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo encontra-se demonstrado na Demonstração da Dívida Flutuante, conforme quadro a seguir:

DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	3.972,55	5.079,45	0,00	0,00	0,00	0,00	9.052,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	8.006,04	149.615,34	133.590,44	9.991,91	0,00	0,00	14.039,03
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	9.448,58	41.569,53	37.189,96	13.795,59	0,00	0,00	32,56
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	103,73	0,00	0,00	103,73	0,00	0,00	0,00
ISS	705,18	15.769,09	62,04	16.412,23	0,00	0,00	0,00
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	789,22	470,67	0,00	1.259,89	0,00	0,00	0,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA	279,63	12.760,81	11.933,63	1.106,81	0,00	0,00	0,00
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	-6.850,24	117.534,17	100.659,45	10.024,48	0,00	0,00	0,00
ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA	-1.953,40	9.577,10	6.577,20	1.046,50	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	-2.056,14	9.427,86	6.313,92	1.057,80	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	-4.652,74	155.201,69	117.168,06	33.380,89	0,00	0,00	0,00
Sub-total (Nota 03)	7.792,41	517.005,71	413.494,70	88.179,83	0,00	0,00	23.123,59

Nota 09) PASSIVO NÃO CIRCULANTE: Não houve registros de dívidas e demais obrigações de longo prazo.

Nota 10) PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O patrimônio líquido da entidade perfez em 2024 o valor de R$ 854.478,27. O Resultado do Exercício foi no valor de R$ 112.617,12 superavitário. O valor do resultado do exercício será detalhado a seguir:

Resultados Acumulados de exercícios anteriores	R$ 666.016,89
Resultado do Exercício	R$ 112.617,12
Patrimônio Social/Capital Social	R$ 0,00
Ajustes de exercícios anteriores	R$ 75.844,26
Total Patrimônio Líquido	**R$ 854.478,27**

Nota 11) ATIVO FINANCEIRO: O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totalizam R$ 425.669.12.

Nota 12) ATIVO PERMANENTE: O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributo P (Permanente) somam R$ 596.655,46.

Nota 13) PASSIVO FINANCEIRO: O Passivo Financeiro consiste nas obrigações que não dependem de autorização orçamentária para sua amortização ou resgate. Também integram o passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução orçamentária. O valor dos passivos com atributo F (Financeiro) perfazem o total de R$ 235.056,98.

Nota 14) SALDO PATRIMONIAL: O Saldo Patrimonial no exercício de 2024, foi R$ 787.267,60 superavitário.

Nota 15) SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO PASSIVO: Ao final do exercício de 2024, o saldo dos atos potenciais do passivo totalizou o valor de R$ 47.892,24. Decorrentes de Obrigações contratuais.

Nota 16) QUADRO DE SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (§2º do art. 43 da Lei Federal 4.320/64): O valor apurado ao final do exercício de 2024 foi de R$ 190.612,14 superavitário.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

a. **Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**
Não houve registro de passivos contingentes.

b. **Divulgações não financeiras:**
Não houve necessidade de divulgação de informações de natureza não financeiras tendo em vista as características da(s) entidade(s).

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:**
No exercício de 2022 não ocorreram ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores.

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

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
R$ 0,00	R$ 0,00

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
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 BP e necessitem de ajustes.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI	Balanço Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista
2024	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

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, investimentos, demais créditos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente) e Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo: créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível). No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo e provisões) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados. Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanentes, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado ou de controle com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos. O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos, inclusive as que apresentam valores negativos. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores. Foram utilizados os atributos (P) para "Permanente" e (F) para "Financeiro" quanto as contas patrimoniais. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

a. **Ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis:**
No exercício de 2023 não ocorreram ajustes decorrentes de omissões e erros de anos anteriores.

b. **Ativos Imobilizados obtidos a título gratuito:**
Não houve bens recebidos por doação.

c. **Transferência de Ativos:**
Não houve transferência de ativos para outras entidades que ensejem registro na entidade de origem.

d. **Ativos intangíveis obtidos a título gratuito:**
Não houve doação de ativos intangíveis.

e. **Componentes patrimoniais avaliados por critérios distintos:**
Na mensuração dos bens do imobilizado foi utilizado um único critério de mensuração para toda a classe do ativo.

f. **Detalhamento dos montantes expostos nas demonstrações para ajustes, depreciações, amortizações e exaustões:**
Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício foram registrados de forma sintética no patrimônio da entidade a custo histórico. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou as informações relativas a ajustes, depreciação, amortização e exaustão. Da mesma forma, não foram disponibilizadas as informações relativas a possíveis reavaliações de bens e teste de imparidade. Não houve perda de bens por inservibilidade.

g. **Relação entre as provisões e passivos contingentes que surgiram de um mesmo conjunto de circunstâncias:**
Não houve durante o exercício, relação de provisões e passivos contingentes inerentes ao mesmo fenômeno contábil.

h. **Informações de Passivos Contingentes:**

Não foram realizados registros de passivos contingentes que acarretem estimativa de seus efeitos financeiros, indicação de incerteza em relação à periodicidade de saída, bem como da possibilidade de algum reembolso.

i. Perdas da Dívida Ativa:
Não foram registrados valores de perdas da dívida ativa durante no exercício.

j. Informações adicionais (NBC T SP – Item 106):
Não houve situações relativas a passivos reconhecidos sujeitos a transferência de ativos, ou empréstimos subsidiados, bem como não houve ativos reconhecidos sujeitos a restrições ou recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação. Não houve registro de passivos perdoados.

k. Probabilidade de Benefícios Econômicos ou Potencial de Serviços (NBC T SP 03 – Item 105):
Não ocorreu entradas de benefícios econômicos ou potencial de serviços prováveis que se sujeitem a estimativas financeiras de recebimentos.

l. Avaliações externas de mensuração de provisões (NBC T SP 03 – Item 103):
Não ocorreu avaliações externas de mensuração de provisões para esta entidade.

m. Teste de Imparidade (*Impairment*) (MCASP 10ª Edição):
Não ocorreu a realização de testes de imparidade de ativos com interrupção do poder de geração de caixa.

n. Ganhos e Perdas decorrentes de Baixas no Imobilizado:
Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou informações inerentes a ganhos ou perdas decorrentes de baixas no imobilizado.

o. Passivos reconhecidos referentes a Ativos Transferidos (NBC T SP 01 – Item 106):
Não houve passivos reconhecidos referentes a ativos transferidos.

p. Passivos reconhecidos em relação a Empréstimos Subsidiados (NBC T SP 01 – Item 106):
Não houve passivos reconhecidos em relação aos empréstimos subsidiados que estão sujeitos a condições sobre os ativos transferidos.

q. Ativos reconhecidos que estão sujeitos a Restrições e a Natureza de tais Restrições (NBC T SP 01 – Item 106):
Não há ativos reconhecidos que estão sujeitos a restrições.

r. Recebimentos Antecipados em relação a Transações sem Contraprestação (NBC T SP 01 – Item 106):
Não houve recebimentos antecipados em relação a transações sem contraprestação.

s. Passivos Perdoados (NBC T SP 01 – Item 106):
Não houve passivos perdoados durante o exercício.

t. Heranças, Presentes e Doações (NBC T SP 01 – Item 107):
Não houve heranças, presentes ou doações no exercício.

u. Ativos Contingentes (NBC T SP 03 – Item 105):
Não houve ativos contingentes com entrada de benefícios econômicos ou potenciais de serviços.

v. Avaliação Externa das Provisões (NBC T SP 03 – Item 103):
Não houve registro para esta entidade.

w. Teste de imparidade (*Impairment*):
Não houve teste de imparidade durante o exercício.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI	Balanço Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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 <u>créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários)</u>, bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	**2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>créditos previdenciários</u>, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	**3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>demais créditos a receber</u>, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	Concluído
Ação	**4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da <u>Dívida Ativa, tributária e não-tributária</u>, e respectivo ajuste para perdas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído
Ação	**5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das <u>provisões por competência.</u>**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	**6. Evidenciação de <u>ativos e Passivos contingentes</u> em contas de controle e em notas explicativas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Registro dos Ativos e dos Passivos em Demonstrações Contábeis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento

BPI **Balanço Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista**

2024 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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.**			
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	Não iniciada

			específico da STN.	
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**
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
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).

Gilvaneide Gomes da Silveira
Secretária de Assistência Social

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

Declaração informando os fundos municipais consolidados nos demonstrativos da Prefeitura

(Item 07, Anexo II, Resolução TC nº 270, de 11 de dezembro de 2024)

DECLARAÇÃO

Declaro para fins de comprovação junto ao Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco, para atender ao **Item 07, Anexo II da Resolução TC nº 270, de 11 de dezembro de 2024,** que a presente Prestação de Contas Anual está consolidada com os demonstrativos dos seguintes Fundos Municipais:

FUNDO MUNICIPAL	CNPJ
Fundo Municipal de Assistência Social	12.078.458/0001-42
Secretaria Municipal de Educação, Esporte e Lazer	30.382.029/0001-46
Fundo Municipal de Saúde	09.216.627/0001-59
Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente	27.915.656/0001-90

Santa Maria da Boa Vista (PE), 20 de março de 2025.

George Rodrigues Duarte
Prefeito Municipal

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

CONSOLIDADO

INGRESSOS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	(Nota 01)	**215.874.755,31**	**186.336.870,02**
RECURSOS NÃO VINCULADOS		72.623.325,95	60.374.785,27
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		113.927.102,08	98.576.970,95
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	75.471.937,35
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		85.646.328,54	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		21.157.094,73	15.506.200,24
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.462.764,56	1.411.310,01
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		2.804.940,31	3.835.258,95
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES		2.855.973,94	2.352.264,40
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		29.324.327,28	27.385.113,80
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	27.385.113,80
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		29.324.327,28	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	(Nota 02)	**36.776.151,01**	**29.914.352,94**
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		36.776.151,01	29.914.352,94
REPASSE RECEBIDO		36.776.151,01	29.914.352,94
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O SISTEMA DE PAGAMENTO DE PENSÕES M		0,00	0,00
OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS		**0,00**	**0,00**
RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES		0,00	0,00
DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA		0,00	0,00

DISPÊNDIOS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	(Nota 05)	**213.144.027,69**	**192.356.895,16**
RECURSOS NÃO VINCULADOS		76.226.146,11	68.096.538,13
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		112.598.610,20	102.796.532,27
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	79.490.012,29
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		84.476.262,74	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		22.109.812,56	18.370.483,58
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.465.595,77	1.428.269,93
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		2.768.240,09	1.725.906,71
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES		1.778.699,04	1.781.859,76
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		24.319.271,38	21.463.824,76
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	21.463.824,76
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		24.319.271,38	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	(Nota 06)	**36.776.151,01**	**29.914.352,94**
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O SISTEMA DE PAGAMENTO DE PENSÕES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		36.776.151,01	29.914.352,94
REPASSE CONCEDIDO		36.776.151,01	29.914.352,94
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	(Nota 07)	**37.915.186,04**	**33.809.237,01**
PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		2.861.962,12	4.252.136,39
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		2.146.334,09	2.554.373,00
RP PROCESSADO PAGO		0,00	99,90

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

CONSOLIDADO

INGRESSOS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	(Nota 03)	**43.326.347,91**	**37.302.575,62**
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		6.161.956,06	5.169.812,12
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		3.332.337,16	2.214.896,09
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		2.829.618,90	2.954.916,03
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		36.838.945,07	31.946.683,70
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		6.485.011,63	6.415.704,67
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		3.782.777,49	2.826.656,49
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		7.441.577,66	6.381.059,69
ISS		1.205.239,95	762.256,58
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS		511,89	650,30
PENSÃO ALIMENTÍCIA		187.600,16	177.798,45
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		1.783.354,42	1.127.012,93
ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA		24.630,09	34.042,90
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		1.558.568,10	1.464.161,41
RETENÇÕES - PLANOS DE SEGUROS		1.446,60	877,80
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		12.658.393,79	11.255.651,18
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		1.709.833,29	1.500.811,30
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		325.446,78	186.079,80
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		120.532,75	185.815,80
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		204.914,03	264,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	(Nota 04)	**59.569.056,16**	**62.095.742,69**
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)		26.004.815,69	35.446.299,28
CAIXA		290.079,08	290.079,08
CONTA ÚNICA		25.714.736,61	35.156.220,20
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (RPPS)		33.564.240,47	26.649.443,41
CONTA ÚNICA RPPS		33.564.240,47	26.649.443,41
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
TOTAL		**355.546.310,39**	**315.649.541,27**

DISPÊNDIOS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RP PROCESSADOS PAGOS		715.628,03	1.697.663,49
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		34.704.100,44	29.338.380,73
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		6.951.714,89	6.350.417,79
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		3.704.677,19	2.680.267,78
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		6.268.478,77	5.250.366,77
ISS		1.018.860,91	689.904,86
PENSÃO ALIMENTÍCIA		192.570,68	182.835,05
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		259.404,78	269.317,99
ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA		23.565,74	36.268,46
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		1.590.388,71	1.359.631,60
RETENÇÕES - PLANOS DE SEGUROS		1.317,90	798,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		13.052.717,79	11.051.358,78
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		1.640.403,08	1.467.213,65
OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		349.123,48	218.719,89
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		123.785,14	150.967,83
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		225.338,34	67.752,06
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	(Nota 08)	**67.710.945,65**	**59.569.056,16**
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)		28.060.065,27	26.004.815,69
CAIXA		290.079,08	290.079,08
CONTA ÚNICA		27.695.531,33	25.714.736,61
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		45.105,65	0,00
REDE BANCÁRIA - ARRECADAÇÃO		29.349,21	0,00
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (RPPS)		39.650.880,38	33.564.240,47
CONTA ÚNICA RPPS		39.650.880,38	33.564.240,47
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
TOTAL		**355.546.310,39**	**315.649.541,27**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

CONSOLIDADO

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)
RECURSOS NÃO VINCULADOS	**86.334.579,81**	**13.711.253,86**	**72.623.325,95**	**71.345.958,33**	**10.971.173,06**	**60.374.785,27**
	86.334.579,81	13.711.253,86	72.623.325,95	71.345.958,33	10.971.173,06	60.374.785,27
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	**113.927.102,08**	**0,00**	**113.927.102,08**	**98.577.782,32**	**811,37**	**98.576.970,95**
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	85.646.328,54	0,00	85.646.328,54	75.471.937,35	0,00	75.471.937,35
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	21.157.094,73	0,00	21.157.094,73	15.506.200,24	0,00	15.506.200,24
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.462.764,56	0,00	1.462.764,56	1.411.310,01	0,00	1.411.310,01
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS	2.804.940,31	0,00	2.804.940,31	3.835.258,95	0,00	3.835.258,95
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES	2.855.973,94	0,00	2.855.973,94	2.353.075,77	811,37	2.352.264,40
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	**29.324.327,28**	**0,00**	**29.324.327,28**	**27.385.113,80**	**0,00**	**27.385.113,80**
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	29.324.327,28	0,00	29.324.327,28	27.385.113,80	0,00	27.385.113,80
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**229.586.009,17**	**13.711.253,86**	**215.874.755,31**	**197.308.854,45**	**10.971.984,43**	**186.336.870,02**

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFM	Balanço Financeiro do Município de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

INFORMAÇÕES GERAIS

a. Nome do órgão ou entidade:
Município de Santa Maria da Boa Vista

CNPJ:
10.358.182/0001-20

b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:
124-4 - Município

c. Domicílio do órgão ou entidade:
Rua Nunes Machado, s/n, Centro, Santa Maria da Boa Vista/PE, CEP: 56.380-000.

d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:
O Município de Santa Maria da Boa Vista-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 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.837, de 20 de dezembro de 2023 (LOA 2024).

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/MF nº 1.568/2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023, Portaria Conjunta STN/SRPC nº 22, de 11 de dezembro de 2023 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;

II. Poder Executivo:
Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista & COMRIO;
Fundo Municipal de Assistência Social;
Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente;
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 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), 10º edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.568 , de 11 de dezembro de 2023, 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 170, do MCASP 10ª 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, 10ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BFM 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 BFM.
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 2024 foi de R$ 215.874.755,31, houve um aumento de 15,85% em relação ao exercício anterior.

Tabela 01 - Ingressos — **R$**

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
Receita Orçamentária	215.874.755,31	186.336.870,02	15,85
Total	**215.874.755,31**	**186.336.870,02**	**15,85**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 02) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: No exercício de 2024 ocorreu o ingresso de R$ 36.776.151,01 de Transferências Financeiras Recebidas para execução orçamentária. Ocorreu um aumento de 22,94% em relação ao exercício de 2023.

Tabela 02 - Transferências Financeiras Recebidas — **R$**

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
Transferências Financeiras Recebidas	36.776.151,01	29.914.352,94	22,94
Total	**36.776.151,01**	**29.914.352,94**	**22,94**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 03) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários aumentaram 16,15% em relação ao exercício de 2023. Do montante dos Recebimentos Extraorçamentários, os "depósitos restituíveis e valores vinculados" representam cerca de 85,03% do total no exercício.

Tabela 03 - Recebimentos Extra-Orçamentários R$

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)	AV (%)
Inscrição de Restos a Pagar	6.161.956,06	5.169.812,12	**19,19**	**14,22**
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	36.838.945,07	31.946.683,70	**15,31**	**85,03**
Outros Recebimentos Extraorçamentários	325.446,78	186.079,80	**74,90**	**0,75**
Total	**43.326.347,91**	**37.302.575,62**	**16,15**	**100,00**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2023 foi de R$ 59.569.056,16 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa. Conforme tabela abaixo, ocorreu uma redução de 4,07% em relação ao exercício de 2023.

Tabela 04 - Saldos do Exercício Anterior R$

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
Caixa	290.079,08	290.079,08	**0,00**
Conta Única	25.714.736,61	35.156.220,20	**-26,86**
Conta Única RPPS	33.564.240,47	26.649.443,41	**25,95**
Total	**59.569.056,16**	**62.095.742,69**	**-4,07**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 05) DESPESA ORÇAMENTÁRIA: Ocorreu um aumento da despesa orçamentária empenhada no exercício de 10,81% em relação ao exercício anterior.

Tabela 05 - Despesa Orçamentária R$

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
Despesa Orçamentária	213.144.027,69	192.356.895,16	10,81
Total	**213.144.027,69**	**192.356.895,16**	**10,81**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 06) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: No exercício de 2024 ocorreu o dispêndio de R$ 36.776.151,01 de Transferências Financeiras Concedidas para a execução orçamentária. Em relação ao exercício de 2023, ocorreu um aumento de 22,94%.

Tabela 06 - Transferências Financeiras Concedidas R$

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
Transferências Financeiras Concedidas	36.776.151,01	29.914.352,94	22,94
Total	**36.776.151,01**	**29.914.352,94**	**22,94**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 07) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Em comparação ao exercício anterior, os desembolsos extraorçamentários aumentaram cerca de 12,14%. Do valor dos restos a pagar, "os depósitos restituíveis e valores vinculados" representam cerca de 91,53% no exercício.

Tabela 07 - Pagamentos Extra-Orçamentários R$

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)	AV (%)
Pagamentos de Restos a Pagar	2.861.962,12	4.252.136,39	**-32,69**	**7,55**
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	34.704.100,44	29.338.380,73	**18,29**	**91,53**
Outros Pagamentos Extraorçamentários	349.123,48	218.719,89	**59,62**	**0,92**
Total	**37.915.186,04**	**33.809.237,01**	**12,14**	**100,00**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 08) SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2024 para o exercício seguinte foi de R$ 67.710.945,65 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa. Ao compararmos o saldo ao final do exercício de 2023, nota-se uma variação positiva na ordem de 13,67%.

BFM | **Balanço Financeiro do Município de Santa Maria da Boa Vista**

2024 | **Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**

Tabela 08 - Saldos para o Exercício seguinte **R$**

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
Caixa	290.079,08	290.079,08	**0,00**
Conta Única	27.695.531,33	25.714.736,61	**7,70**
Bancos Conta Movimento - Demais Contas	45.105,65	0,00	**#DIV/0!**
Rede Bancária - Arrecadação	29.349,21	0,00	**#DIV/0!**
Conta Única RPPS	39.650.880,38	33.564.240,47	**18,13**
Total	**67.710.945,65**	**59.569.056,16**	**13,67**

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 BFM.

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 DISPONIVEIS PARA USO IMEDIATO

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
R$ 0,00	**R$ 0,00**

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
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 BFM e necessitem de ajustes.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFM	Balanço Financeiro do Município de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

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$)
Para Execução Orçamentária	R$ 36.776.151,01
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$)
Para Execução Orçamentária	R$ 36.776.151,01
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$ 0,00	R$ 0,00
17.11.51.1.1.00 Cota parte do FPM	R$ 10.498.676,13	R$ 0,00	R$ 10.498.676,13
17.21.50.0.1.00 ICMS Estado	R$ 2.871.439,44	R$ 0,00	R$ 2.871.439,44
17.11.52.0.1.00 Cota parte do ITR	R$ 8.131,83	R$ 0,00	R$ 8.131,83
17.21.51.0.1.00 IPVA	R$ 323.888,33	R$ 0,00	R$ 323.888,33
17.21.52.0.1.00 IPI	R$ 9.118,13	R$ 0,00	R$ 9.118,13
TOTAL	**R$ 13.711.253,86**	**R$ 0,00**	**R$ 13.711.253,86**

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. Desta forma, a receita bruta total foi de R$ 229.586.009,17, enquanto as deduções somam R$ 13.711.253,86, representando o valor líquido de R$ 215.874.755,31.

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)

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFM | **Balanço Financeiro do Município de Santa Maria da Boa Vista**

2024 | **Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**

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**
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,	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Em andamento

financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.				
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**
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
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).

George Rodrigues Duarte
Prefeito Municipal

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

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

INGRESSOS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	(Nota 01)	**77.428.265,50**	**65.679.309,45**
RECURSOS NÃO VINCULADOS		72.317.751,29	59.911.445,27
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		5.110.514,21	5.767.864,18
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		960.019,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		1.532.411,74	3.415.599,78
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES		2.618.083,47	2.352.264,40
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	(Nota 02)	**116.423,72**	**228.084,83**
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		116.423,72	228.084,83
REPASSE RECEBIDO		116.423,72	228.084,83
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O SISTEMA DE PAGAMENTO DE PENSÕES M		0,00	0,00
OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS		**0,00**	**0,00**
RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES		0,00	0,00
DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA		0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	(Nota 03)	**3.358.061,18**	**3.024.522,97**
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		560.562,26	400.515,85
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		280.686,76	61.765,44

DISPÊNDIOS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	(Nota 05)	**40.317.880,32**	**34.919.836,47**
RECURSOS NÃO VINCULADOS		36.434.323,45	31.437.069,99
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		3.883.556,87	3.482.766,48
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		2.104.857,83	1.700.906,72
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES		1.778.699,04	1.781.859,76
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	(Nota 06)	**36.749.727,29**	**29.766.268,11**
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O SISTEMA DE PAGAMENTO DE PENSÕES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		36.749.727,29	29.766.268,11
REPASSE CONCEDIDO		36.749.727,29	29.766.268,11
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	(Nota 07)	**3.135.676,15**	**2.770.130,55**
PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		357.653,65	147.457,78
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		22.980,00	92.637,78
RP PROCESSADOS PAGOS		334.673,65	54.820,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		2.739.183,10	2.606.826,41
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		618.021,85	659.058,50
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		719.789,77	605.866,21

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

INGRESSOS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		279.875,50	338.750,41
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		2.757.858,24	2.610.244,48
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		675.113,56	644.480,07
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		688.793,72	631.496,07
PENSÃO ALIMENTÍCIA		52.959,40	56.332,89
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		87.041,92	82.816,89
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		37.806,07	36.860,38
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.169.911,03	1.092.847,43
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		46.232,54	65.410,75
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		39.640,68	13.762,64
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		24.021,88	13.762,64
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		15.618,80	0,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	**(Nota 04)**	**8.994.893,57**	**7.519.211,45**
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)		8.994.893,57	7.519.211,45
CONTA ÚNICA		8.994.893,57	7.519.211,45
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
TOTAL		**89.897.643,97**	**76.451.128,70**

DISPÊNDIOS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PENSÃO ALIMENTÍCIA		52.133,08	56.458,33
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		87.166,16	82.976,19
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		37.760,25	36.695,74
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.180.129,04	1.100.079,71
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		44.182,95	65.691,73
OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		38.839,40	15.846,36
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		17.765,26	9.846,36
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		21.074,14	6.000,00
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	**(Nota 08)**	**9.694.360,21**	**8.994.893,57**
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)		9.694.360,21	8.994.893,57
CONTA ÚNICA		9.665.011,00	8.994.893,57
REDE BANCÁRIA - ARRECADAÇÃO		29.349,21	0,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
TOTAL		**89.897.643,97**	**76.451.128,70**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

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)
RECURSOS NÃO VINCULADOS	**86.029.005,15**	**13.711.253,86**	**72.317.751,29**	**70.882.618,33**	**10.971.173,06**	**59.911.445,27**
	86.029.005,15	13.711.253,86	72.317.751,29	70.882.618,33	10.971.173,06	59.911.445,27
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	**5.110.514,21**	**0,00**	**5.110.514,21**	**5.768.675,55**	**811,37**	**5.767.864,18**
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	960.019,00	0,00	960.019,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS	1.532.411,74	0,00	1.532.411,74	3.415.599,78	0,00	3.415.599,78
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES	2.618.083,47	0,00	2.618.083,47	2.353.075,77	811,37	2.352.264,40
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**91.139.519,36**	**13.711.253,86**	**77.428.265,50**	**76.651.293,88**	**10.971.984,43**	**65.679.309,45**

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFI	Balanço Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

a. Nome do órgão ou entidade:
Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

CNPJ:
10.358.182/0001-20

b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:
124-4 - Município

c. Domicílio do órgão ou entidade:
Rua Nunes Machado, s/n, Centro, Santa Maria da Boa Vista/PE, CEP: 56.380-000.

d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:
A prefeitura de Santa Maria da Boa Vista-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 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.837, de 20 de dezembro de 2023 (LOA 2024). 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 munícipes.

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 1.568/2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª 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 nº 23, de 11 de dezembro de 2023, 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 Maria da Boa Vista-PE e do COMRIO - Consórcio Intermunicipal do Submédio São Francisco.

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 elaborados de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10º edição, 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 170, do MCASP 10ª 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, 10ª 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$ 77.428.265,50.

Nota 02) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: No exercício ocorreu o ingresso de R$ 116.423,72 de Transferências Financeiras Recebidas para execução orçamentária.

Nota 03) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R$ 3.358.061,18, sendo R$ 560.562,26 decorrentes de inscrição de restos a pagar, R$ 2.757.858,24 de depósitos restituíveis e valores vinculados e R$ 39.640,68 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 04) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR: O valor disponível ao final do exercício em bancos foi de R$ 8.994.893,57 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa.

Nota 05) DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R$ 40.317.880,32.

Nota 06) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: No exercício ocorreu o dispêndio de R$ 36.749.727,29 de Transferências Financeiras Concedidas para a execução orçamentária.

Nota 07) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R$ 3.135.676,15. Deste valor os restos a pagar somam R$ 357.653,65, enquanto os depósitos restituíveis e valores vinculados, somam R$ 2.739.183,10 e outros pagamentos extraorçamentários somam R$ 38.839,40.

Nota 08) SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE: O valor disponível ao final do exercício em bancos para o exercício seguinte foi de R$ 9.694.360,21 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa. Ao compararmos o saldo ao final do exercício anterior, nota-se uma variação positiva de 7,78%.

Tabela 01 - Saldo para o exercício seguinte

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	**9.694.360,21**	**8.994.893,57**	**7,78**
Conta Única	9.665.011,00	8.994.893,57	7,45
Rede Bancaria - Arrecadação	29.349,21	0,00	0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

BFI	Balanço Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2024	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 DISPONIVEIS PARA USO IMEDIATO

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
R$ 0,00	R$ 0,00

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
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.

II. Segregação das Transferências Financeiras recebidas e concedidas:

Transferências Financeiras Recebidas

Detalhamento	Valor (R$)
Para Execução Orçamentária	R$ 116.423,72
Independente da Execução Orçamentária	R$ 0,00
Para Aportes de Recursos para o RPPS	R$ 0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software - Anexo 13 da Lei 4320/64

Transferências Financeiras Concedidas

Detalhamento	Valor (R$)
Para Execução Orçamentária	R$ 36.749.727,29
Independente da Execução Orçamentária	R$ 0,00
Para Aportes de Recursos para o RPPS	R$ 0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software - Anexo 13 da Lei 4320/64

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$ 0,00	R$ 0,00
17.11.51.1.1.00 Cota parte do FPM	R$ 10.498.676,13	R$ 0,00	R$ 10.498.676,13
17.21.50.0.1.00 ICMS Estado	R$ 2.871.439,44	R$ 0,00	R$ 2.871.439,44
17.11.52.0.1.00 Cota parte do ITR	R$ 8.131,83	R$ 0,00	R$ 8.131,83
17.21.51.0.1.00 IPVA	R$ 323.888,33	R$ 0,00	R$ 323.888,33
17.21.52.0.1.00 IPI	R$ 9.118,13	R$ 0,00	R$ 9.118,13
TOTAL	**R$ 13.711.253,86**	**R$ 0,00**	**R$ 13.711.253,86**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software - Anexo 10 da Lei 4320/64

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$ 91.139.519,36, enquanto as deduções somam R$ 13.711.253,86, representando o valor líquido de R$ 77.428.265,50.

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**
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,	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Em andamento

financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.				
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**

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 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFI | **Balanço Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista**

2024 | **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).

George Rodrigues Duarte
Prefeito

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

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

INGRESSOS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	(Nota 01)	**86.145.268,22**	**76.254.156,53**
RECURSOS NÃO VINCULADOS		159.904,19	374.749,16
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		85.985.364,03	75.879.407,37
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	75.471.937,35
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		85.646.328,54	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		339.035,49	407.470,02
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	(Nota 02)	**12.529.074,66**	**9.592.687,22**
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		12.529.074,66	9.592.687,22
REPASSE RECEBIDO		12.529.074,66	9.592.687,22
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O SISTEMA DE PAGAMENTO DE PENSÕES M		0,00	0,00
OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS		**0,00**	**0,00**
RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES		0,00	0,00
DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA		0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	(Nota 03)	**22.521.198,76**	**18.295.480,95**
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		3.124.825,69	1.990.418,85

DISPÊNDIOS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	(Nota 05)	**98.767.523,06**	**92.076.426,96**
RECURSOS NÃO VINCULADOS		13.627.878,06	12.766.290,01
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		85.139.645,00	79.310.136,95
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	79.285.136,96
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		84.476.262,74	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		663.382,26	24.999,99
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	(Nota 06)	**24.596,02**	**148.084,83**
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O SISTEMA DE PAGAMENTO DE PENSÕES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		24.596,02	148.084,83
REPASSE CONCEDIDO		24.596,02	148.084,83
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	(Nota 07)	**20.647.869,35**	**19.882.936,23**
PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		1.849.123,51	3.893.705,31
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		1.798.134,73	2.359.927,72
RP PROCESSADOS PAGOS		50.988,78	1.533.777,59
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		18.550.332,63	15.850.381,12
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		4.566.727,48	4.180.981,68

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
026.983.264-50

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS
COORDENADORA DE TESOURARIA
074.011.884-65

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

INGRESSOS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.448.609,52	1.804.080,15
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.676.216,17	186.338,70
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		19.173.003,95	16.152.471,20
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		4.565.386,76	4.180.285,51
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		2.070.135,60	1.314.619,62
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		3.618.921,79	2.997.907,75
ISS		1.152.133,04	730.926,13
PENSÃO ALIMENTÍCIA		49.537,68	45.664,47
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		60.225,92	73.256,40
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		304.799,55	302.251,89
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		5.744.246,48	5.110.144,88
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		1.607.617,13	1.397.414,55
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		223.369,12	152.590,90
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		67.316,43	152.590,90
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		156.052,69	0,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR (Nota 04)		**13.702.617,52**	**21.667.740,84**
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)		13.702.617,52	21.667.740,84
CONTA ÚNICA		13.702.617,52	21.667.740,84
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
TOTAL		**134.898.159,16**	**125.810.065,54**

DISPÊNDIOS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		2.037.990,61	1.268.142,72
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		3.182.547,85	2.776.726,38
ISS		999.935,90	685.668,56
PENSÃO ALIMENTÍCIA		49.537,68	45.664,47
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		55.944,69	83.741,62
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		321.378,03	276.930,41
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		5.746.518,38	5.135.879,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		1.589.752,01	1.396.646,28
OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		248.413,21	138.849,80
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		80.933,42	116.561,28
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		167.479,79	22.288,52
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE (Nota 08)		**15.458.170,73**	**13.702.617,52**
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)		15.458.170,73	13.702.617,52
CONTA ÚNICA		15.458.170,73	13.702.617,52
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
TOTAL		**134.898.159,16**	**125.810.065,54**

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
026.983.264-50

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS
COORDENADORA DE TESOURARIA
074.011.884-65

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

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)
RECURSOS NÃO VINCULADOS	**159.904,19**	**0,00**	**159.904,19**	**374.749,16**	**0,00**	**374.749,16**
	159.904,19	0,00	159.904,19	374.749,16	0,00	374.749,16
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	**85.985.364,03**	**0,00**	**85.985.364,03**	**75.879.407,37**	**0,00**	**75.879.407,37**
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	85.646.328,54	0,00	85.646.328,54	75.471.937,35	0,00	75.471.937,35
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS	339.035,49	0,00	339.035,49	407.470,02	0,00	407.470,02
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**86.145.268,22**	**0,00**	**86.145.268,22**	**76.254.156,53**	**0,00**	**76.254.156,53**

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFI	Balanço Financeiro Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

a. Nome do órgão ou entidade:
Secretária Municipal de Educação, Esporte e Lazer

CNPJ:
30.382.029/0001-46

b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:
103-1 – Órgão Público do Poder Executivo Municipal

c. Domicílio do órgão ou entidade:
Rua Nunes Machado, SN, Centro, Santa Maria da Boa Vista PE, CEP: 56.380-000.

d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:
Secretaria Municipal de Educação, Esporte e Lazer concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 103-1 - Órgão Público do Poder Executivo Municipal possui como atividade principal a "Administração pública em geral.". 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 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.837, de 20 de dezembro de 2023 (LOA 2024).

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 1.568/2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª 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 nº 23, de 11 de dezembro de 2023, 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 Secretaria Municipal de Educação, Esporte e Lazer de Santa Maria da Boa Vista - 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 elaborados de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10º edição, 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 170, do MCASP 10ª 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, 10ª 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 2024 foi de R$ 86.145.268,22.

Nota 02) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: No exercício de 2024 ocorreu o ingresso de R$ 12.529.074,66 de Transferências Financeiras Recebidas para execução orçamentária.

Nota 03) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R$ 22.521.198,76, sendo R$ 3.124.825,69 relativo à inscrição de restos a pagar, R$ 19.173.003,95, decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados, e R$ 223.369,12 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 04) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR: O valor disponível em bancos vindo do exercício anterior foi de R$ 13.702.617,52.

Nota 05) DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R$ 98.767.523,06.

Nota 06) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: Os ingressos de Transferências Financeiras Recebidas par Execução Orçamentária perfizeram o total de R$ 24.596,02.

Nota 07) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R$ 20.647.869,35. Deste valor os pagamentos de restos a pagar somam R$ 1.849.123,51, os depósitos restituíveis e valores vinculados somam R$ 18.550.332,63 e Outros Pagamentos Extraorçamentários R$ 248.413,21.

Nota 08) SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2024 para o exercício seguinte foi de R$ 15.458.170,73 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa.

Tabela 01 - Saldo para o exercício seguinte

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	**15.458.170,73**	**13.702.617,52**	**12,81**
Conta Única	15.458.170,73	13.702.617,52	**12,81**

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 DISPONIVEIS PARA USO IMEDIATO

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
R$ 0,00	R$ 0,00

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
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.

II. Segregação das Transferências Financeiras recebidas e concedidas:

Transferências Financeiras Recebidas

Detalhamento	Valor (R$)
Para Execução Orçamentária	R$ 12.529.074,66
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$)
Para Execução Orçamentária	R$ 24.596,02
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 2024.

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 <u>créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários)</u>, bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	**2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>créditos previdenciários</u>, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento

Ação	**3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos 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.**			
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**
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
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).

Carlos Augusto do Nascimento
Secretário de Educação

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

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

INGRESSOS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	(Nota 01)	**21.414.737,67**	**15.551.088,16**
RECURSOS NÃO VINCULADOS		46.278,39	32.698,77
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		21.368.459,28	15.518.389,39
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		20.197.075,73	15.506.200,24
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		933.493,08	12.189,15
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES		237.890,47	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	(Nota 02)	**16.679.028,52**	**12.919.545,84**
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		16.679.028,52	12.919.545,84
REPASSE RECEBIDO		16.679.028,52	12.919.545,84
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O SISTEMA DE PAGAMENTO DE PENSÕES M		0,00	0,00
OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS		**0,00**	**0,00**
RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES		0,00	0,00
DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA		0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	(Nota 03)	**8.698.946,81**	**7.949.986,19**
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		2.044.803,30	2.117.932,50
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.277.760,14	0,00

DISPÊNDIOS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	(Nota 05)	**40.533.889,96**	**34.777.007,09**
RECURSOS NÃO VINCULADOS		18.424.077,40	16.201.648,18
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		22.109.812,56	18.575.358,91
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	204.875,33
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		22.109.812,56	18.370.483,58
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	(Nota 02)	**1.827,70**	**0,00**
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O SISTEMA DE PAGAMENTO DE PENSÕES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		1.827,70	0,00
REPASSE CONCEDIDO		1.827,70	0,00
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	(Nota 06)	**6.553.532,63**	**4.597.099,67**
PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		181.837,26	209.573,80
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	101.807,50
RP PROCESSADOS PAGOS		181.837,26	107.766,30
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		6.329.623,86	4.340.560,92
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		1.747.326,49	1.465.438,16
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		654.520,23	485.237,83

SINTHYA SUANE SOUZA OLIVEIRA
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE
072.311.264-99

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

MARY DE LOURDES DA SILVA MEDRADO
SECRETARIA MUN. DE FINANÇAS E PLANEJAMENTO
450.127.924-91

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

INGRESSOS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		767.043,16	2.117.932,50
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		6.608.596,91	5.824.951,99
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		194.493,90	648.550,78
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		682.923,78	610.548,03
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.463.578,62	1.306.913,69
ISS		28.045,82	10.711,59
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS		41,22	325,12
PENSÃO ALIMENTÍCIA		38.756,96	30.141,62
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		1.511.197,57	912.874,11
ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA		15.052,99	23.958,80
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		500.467,86	472.517,93
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		2.150.946,04	1.795.667,05
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		23.092,15	12.743,27
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		45.546,60	7.101,70
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		14.304,06	6.837,70
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		31.242,54	264,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	**(Nota 04)**	**2.489.275,41**	**5.442.761,98**
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)		2.489.275,41	5.442.761,98
CONTA ÚNICA		2.489.275,41	5.442.761,98
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
TOTAL		**49.281.988,41**	**41.863.382,17**

DISPÊNDIOS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		731.798,06	419.767,51
ISS		18.066,87	0,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA		44.866,20	30.141,62
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		8.471,64	13.823,12
ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA		16.988,54	22.149,50
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		543.317,21	430.426,32
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		2.557.800,50	1.468.701,22
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		6.468,12	4.875,64
OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		42.071,51	46.964,95
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		12.393,50	7.501,41
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		29.678,01	39.463,54
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	**(Nota 07)**	**2.192.738,12**	**2.489.275,41**
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)		2.192.738,12	2.489.275,41
CONTA ÚNICA		2.192.738,12	2.489.275,41
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
TOTAL		**49.281.988,41**	**41.863.382,17**

SINTHYA SUANE SOUZA OLIVEIRA
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE
072.311.264-99

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

MARY DE LOURDES DA SILVA MEDRADO
SECRETARIA MUN. DE FINANÇAS E PLANEJAMENTO
450.127.924-91

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

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)
RECURSOS NÃO VINCULADOS	**46.278,39**	**0,00**	**46.278,39**	**32.698,77**	**0,00**	**32.698,77**
	46.278,39	0,00	46.278,39	32.698,77	0,00	32.698,77
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	**21.368.459,28**	**0,00**	**21.368.459,28**	**15.518.389,39**	**0,00**	**15.518.389,39**
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	20.197.075,73	0,00	20.197.075,73	15.506.200,24	0,00	15.506.200,24
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS	933.493,08	0,00	933.493,08	12.189,15	0,00	12.189,15
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES	237.890,47	0,00	237.890,47	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**21.414.737,67**	**0,00**	**21.414.737,67**	**15.551.088,16**	**0,00**	**15.551.088,16**

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFI	Balanço Financeiro Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria Da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

a. Nome do órgão ou entidade:
Fundo Municipal de Saúde

CNPJ:
11.207.731/0001-29

b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal

c. Domicílio do órgão ou entidade:
Rua Dr. Joaquim Nabuco, nº 273, Centro, Santa Maria da Boa Vista/PE, CEP: 56.380-000.

d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:
O Fundo Municipal de Saúde é um Órgão da administração Direta 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 "Administração Pública em Geral" e desenvolve ações e serviços públicos municipais de saúde. 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 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.837, de 20 de dezembro de 2023 (LOA 2024).

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 1.568/2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª 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 nº 23, de 11 de dezembro de 2023, 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 Maria da Boa Vista 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), 10º 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 170, do MCASP 10ª 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, 10ª 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 2024 foi de R$ 21.414.737,67.

Nota 02) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS: No exercício de 2024 ocorreu o ingresso de R$ 16.679.028,52 de Transferências Financeiras Recebidas para execução orçamentária, enquanto as Transferências Financeiras Concedidas foram de R$1.827,70.

Nota 03) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R$ 8.698.946,81, sendo R$ 2.044.803,30 relativo à inscrição de restos a pagar, R$ 6.608.596,91 decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados e R$ 45.546,60 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 04) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2023 foi de R$ 2.489.275,91 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa.

Nota 05) DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R$ 40.533.889,96.

Nota 06) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R$ 6.553.532,63. Deste valor os restos a pagar somam R$ 181.837,26, enquanto os depósitos restituíveis e valores vinculados, somam R$ 6.329.623,86 e Outros Pagamentos Extraorçamentários R$ 42.071,51.

Nota 07) SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2024 para o exercício seguinte foi de R$ 2.192.738,12 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa. Ao compararmos o saldo ao final do exercício anterior, nota-se uma variação negativa na ordem de 11,91%.

Tabela 01 - Saldo para o exercício seguinte

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	**2.192.738,12**	**2.489.275,41**	**-11,91**
Conta Única	2.192.738,12	2.489.275,41	-11,91

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 DISPONIVEIS PARA USO IMEDIATO

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
R$ 0,00	R$ 0,00

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
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.

II. Segregação das Transferências Financeiras Recebidas:

Transferências Financeiras Recebidas

Detalhamento	Valor (R$)
Para Execução Orçamentária	R$ 16.679.028,52
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$)
Para Execução Orçamentária	R$ 1.827,70
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 2024 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 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**
Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	Em andamento
Ação	**8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	**9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	**10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Em andamento
Ação	**11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
Ação	**12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	**13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
Ação	**14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.**			

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	**15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de *softwares*, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
Ação	**16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
Ação	**17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	**18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Controle de estoque/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**
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
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 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFI	Balanço Financeiro Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria Da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Aureliano Gonçalves Filho
Secretário de Saúde

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

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

GRUPO: Fundo Municipal de Assistencia Social

INGRESSOS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	(Nota 01)	**1.562.156,64**	**1.467.202,08**
RECURSOS NÃO VINCULADOS		99.392,08	55.892,07
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		1.462.764,56	1.411.310,01
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.462.764,56	1.411.310,01
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	(Nota 02)	**2.503.273,39**	**2.531.201,48**
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		2.503.273,39	2.531.201,48
REPASSE RECEBIDO		2.503.273,39	2.531.201,48
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O SISTEMA DE PAGAMENTO DE PENSÕES M		0,00	0,00
OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS		**0,00**	**0,00**
RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES		0,00	0,00
DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA		0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	(Nota 03)	**616.513,16**	**565.403,07**
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		88.211,30	247.855,24
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		65.746,17	875,47

DISPÊNDIOS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	(Nota 05)	**4.053.076,17**	**4.265.401,82**
RECURSOS NÃO VINCULADOS		2.587.480,40	2.837.131,89
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)		1.465.595,77	1.428.269,93
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.465.595,77	1.428.269,93
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS		0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS		0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)		0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO		0,00	0,00
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	(Nota 06)	**0,00**	**0,00**
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O SISTEMA DE PAGAMENTO DE PENSÕES		0,00	0,00
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	(Nota 07)	**581.709,51**	**447.511,00**
PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		149.003,81	1.399,50
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		875,47	0,00
RP PROCESSADO PAGO		0,00	99,90
RP PROCESSADOS PAGOS		148.128,34	1.299,60
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		413.494,70	429.052,72
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		133.590,44	137.517,62
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		37.189,96	39.552,81

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP

DEZEMBRO(31/12/2024)

GRUPO: Fundo Municipal de Assistencia Social

INGRESSOS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		22.465,13	246.979,77
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		511.411,48	304.923,27
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		149.615,34	86.489,27
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		41.569,53	39.124,04
ISS		15.769,09	15.435,76
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS		470,67	325,18
PENSÃO ALIMENTÍCIA		12.246,03	6.133,37
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		117.534,17	48.507,73
ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA		9.577,10	10.084,10
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		9.427,86	6.058,86
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		155.201,69	92.764,96
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		16.890,38	12.624,56
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		14.890,38	12.624,56
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		2.000,00	0,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR (Nota 04)		**376.960,61**	**526.066,80**
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)		376.960,61	526.066,80
CONTA ÚNICA		376.960,61	526.066,80
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
TOTAL		**5.058.903,80**	**5.089.873,43**

DISPÊNDIOS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ISS		62,04	4.236,30
PENSÃO ALIMENTÍCIA		11.933,63	9.226,53
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		100.659,45	77.592,34
ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA		6.577,20	14.118,96
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		6.313,92	10.142,79
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		117.168,06	136.665,37
OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		19.211,00	17.058,78
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		12.104,60	17.058,78
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		7.106,40	0,00
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE (Nota 08)		**424.118,12**	**376.960,61**
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)		424.118,12	376.960,61
CONTA ÚNICA		379.012,47	376.960,61
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS		45.105,65	0,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
TOTAL		**5.058.903,80**	**5.089.873,43**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

GRUPO: Fundo Municipal de Assistencia Social

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)
RECURSOS NÃO VINCULADOS	**99.392,08**	**0,00**	**99.392,08**	**55.892,07**	**0,00**	**55.892,07**
	99.392,08	0,00	99.392,08	55.892,07	0,00	55.892,07
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	**1.462.764,56**	**0,00**	**1.462.764,56**	**1.411.310,01**	**0,00**	**1.411.310,01**
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.462.764,56	0,00	1.462.764,56	1.411.310,01	0,00	1.411.310,01
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**1.562.156,64**	**0,00**	**1.562.156,64**	**1.467.202,08**	**0,00**	**1.467.202,08**

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFI	**Balanço Financeiro Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa vista**
2024	**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

INFORMAÇÕES GERAIS

a. Nome do órgão ou entidade:
Fundo Municipal de Assistência Social

CNPJ:
12.078.458/0001-42

b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal

c. Domicílio do órgão ou entidade:
Rua João Barros de Araújo, 20, Centro, Santa Maria da Boa Vista /PE, CEP: 56.380-000.

d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:
O Fundo Municipal de Assistência Social é 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 "Administração Pública em Geral" e realiza 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 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.837, de 20 de dezembro de 2023 (LOA 2024).

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 1.568/2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª 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 nº 23, de 11 de dezembro de 2023, 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.

e. 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 de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente de Santa Maria da Boa Vista 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), 10º 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 170, do MCASP 10ª 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, 10ª 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 2024 foi de R$ 1.562.156,64.

Nota 02) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: No exercício de 2024 ocorreu o ingresso de R$ 2.503.273,39 de Transferências Financeiras Recebidas para execução orçamentária.

Nota 03) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R$ 616.513,16, sendo R$ 511.411,48, decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados, R$ 88.211,30 relativo à inscrição de restos a pagar e R$ 16.890,38 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 04) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2023 foi de R$ 376.960,61 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa.

Nota 05) DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R$ 4.053.076,17.

Nota 06) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: No exercício de 2024 ocorreu o desembolso de R$ 0,00 de Transferências Financeiras Concedidas para execução orçamentária.

Nota 07) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R$ 581.709,51. Deste valor os restos a pagar somam R$ 149.003,81, enquanto os depósitos restituíveis e valores vinculados, somam R$ 413.494,70 e Outros Pagamentos Extraorçamentários R$ 19.211,00.

Nota 08) SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2024 para o exercício seguinte foi de R$ 424.118,12 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$ 12,51%.

BFI — **Balanço Financeiro Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa vista**

2024 — **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Tabela 01 - Saldo para o exercício seguinte

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	**424.118,12**	**376.960,61**	**12,51**
Conta Única	379.012,47	376.960,61	**0,54**
Bancos Conta Movimento - Demais Contas	45.105,65	0,00	**0,00**

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 DISPONIVEIS PARA USO IMEDIATO

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
R$ 0,00	**R$ 0,00**

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
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:**

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFI	**Balanço Financeiro Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa vista**
2024	**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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:

Transferências Financeiras Recebidas

Detalhamento	Valor (R$)
Para Execução Orçamentária	R$ 2.503.273,39
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 2024 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 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.**			

BFI **Balanço Financeiro Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa vista**

2024 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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.**			
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**
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
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**

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFI	**Balanço Financeiro Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa vista**
2024	**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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

CONSOLIDADO

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

ESPECIFICAÇÃO	Pat. Social Capial Social	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ações / Cotas em Tesouraria	TOTAL
Saldos iniciais (Nota 01)	38.070.294,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-308.344.830,41	0,00	-270.274.536,33
Ajustes de exercícios anteriores (Nota 02)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.483.275,91	0,00	2.483.275,91
Aumento de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros sobre capital próprio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado do exercício (Nota 03)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.594.876,84	0,00	15.594.876,84
Ajustes de avaliação patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Constituição/Reversão de reservas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendos a distribuir (R$ ... por ação)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldos finais (Nota 04)	38.070.294,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-290.266.677,66	0,00	-252.196.383,58

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 19 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DMPLM	Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Município de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

INFORMAÇÕES GERAIS

a. Nome do órgão ou entidade:
Município de Santa Maria da Boa Vista

CNPJ:
10.358.182/0001-20

b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:
124-4 - Município

c. Domicílio do órgão ou entidade:
Rua Nunes Machado, s/n, Centro, Santa Maria da Boa Vista/PE, CEP: 56.380-000.

d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:
O Município de Santa Maria da Boa Vista-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 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.837, de 20 de dezembro de 2023 (LOA 2024).

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 19 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN/MF nº 1.568/2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023, Portaria Conjunta STN/SRPC nº 22, de 11 de dezembro de 2023 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;

II. Poder Executivo:
Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista & COMRIO;
Fundo Municipal de Assistência Social;
Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente;
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 Mutações do Patrimônio Líquido, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

DMPLM	Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Município de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

a. Bases de mensuração utilizadas:
Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10º edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.568 , de 11 de dezembro de 2023, 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 170, do MCASP 10ª 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, 10ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DMPL.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:
Não houve pela aplicação das políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DMPL.

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 19 – Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido da Lei Federal nº 4.320/64 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

Nota 01) SALDO INICIAIS: Os saldos iniciais totalizam R$ -270.274.536,33 composto por Resultados Acumulados e Patrimônio Social/Capital Social.

Nota 02) AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES: No exercício de 2024 foram contabilizados a título de ajustes de exercícios anteriores o montante de R$ 2.483.275,91.

Nota 03) RESUTADO DO EXERCÍCIO: O resultado do exercício de 2024 foi superavitário no valor de R$ 15.594.876,84. O detalhamento do resultado do exercício está no Demonstrativo das Variações Patrimoniais, item 12 desta prestação de contas.

Nota 04) SALDOS FINAIS: Os saldos finais totalizam R$ -252.196.383,58 composto por Resultados Acumulados e Patrimônio Social/Capital Social.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

a. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:
Não houve registro de passivos contingentes.

b. Divulgações não financeiras:
Não houve necessidade de divulgação de informações de natureza não financeiras tendo em vista as características da(s) entidade(s).

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:
No exercício de 2024 foram contabilizados a título de ajustes de exercícios anteriores o montante de R$ 2.483.275,91.

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 está de acordo com a estrutura definida no Anexo 19 da Lei Federal nº 4.320/64. Sua estrutura é composta por quadro principal, segregado nas seguintes colunas: patrimônio social/capital social, adiantamento para futuro aumento de capital (AFAC), reserva de capital, ajustes de avaliação patrimonial, reservas de lucros, demais reservas, resultados acumulados, ações/cotas em tesouraria. As linhas do demonstrativo foram divididas da seguinte forma: saldos iniciais, ajustes de exercícios anteriores, aumento de capital, resgate/reemissão de ações e cotas, juros sobre capital próprio, resultado do exercício, ajustes de avaliação patrimonial, constituição/reversão de reservas, dividendos a distribuir por ação e saldos finais.

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

DMPLM **Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Município de Santa Maria da Boa Vista**

2024 **Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**

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.**			
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**
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**			

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 19 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DMPLM **Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Município de Santa Maria da Boa Vista**

2024 **Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**

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).

George Rodrigues Duarte
Prefeito Municipal

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

ISOLADO: 1 - PREFEITURA DE SANTA MARIA DA BOA VISTA

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

ESPECIFICAÇÃO	Pat. Social Capial Social	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ações / Cotas em Tesouraria	TOTAL
Saldos iniciais **NOTA 01**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.658.091,10	0,00	22.658.091,10
Ajustes de exercícios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aumento de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros sobre capital próprio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado do exercício **NOTA 02**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-29.338.120,06	0,00	-29.338.120,06
Ajustes de avaliação patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Constituição/Reversão de reservas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendos a distribuir (R$ ... por ação)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldos finais **NOTA 03**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.680.028,96	0,00	-6.680.028,96

MARY DE LOURDES DA SILVA MEDRADO
SECRETARIA MUN. DE FINANÇAS E PLANEJAMENTO
450.127.924-91

ANDERLANIA BATISTA DOS SANTOS
TESOUREIRA
074.011.884-65

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

CONSORCIO INTERMUNICIPAL DO SUBMÉDIO SÃO FRANCISCO

20.596.196/0001-36 Exercício: 2023

ISOLADO: 7 - CONSORCIO INTERMUNICIPAL DO SUBMÉDIO SÃO FRANCISCO

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

ESPECIFICAÇÃO	Pat. Social Capial Social	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ações / Cotas em Tesouraria	TOTAL
Saldos iniciais **NOTA 01**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajustes de exercícios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aumento de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros sobre capital próprio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado do exercício **NOTA 02**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00	0,00	80.000,00
Ajustes de avaliação patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Constituição/Reversão de reservas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendos a distribuir (R$ ... por ação)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldos finais **NOTA 03**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00	0,00	80.000,00

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 19 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DMPLI	Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

a. Nome do órgão ou entidade:
Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

CNPJ:
10.358.182/0001-20

b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:
124-4 - Município

c. Domicílio do órgão ou entidade:
Rua Nunes Machado, s/n, Centro, Santa Maria da Boa Vista/PE, CEP: 56.380-000.

d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:
A prefeitura de Santa Maria da Boa Vista-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 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.837, de 20 de dezembro de 2023 (LOA 2024). 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 munícipes.

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 19 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), 10ª edição. 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 Maria da Boa Vista-PE e do COMRIO - Consórcio Intermunicipal do Submédio São Francisco.

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 Mutações do Patrimônio Líquido, 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), 10º 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 170, do MCASP 10ª 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, 10ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DMPL.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:
Não houve pela aplicação das políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DMPL.

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.

Os resultados apresentados nas notas explicativas totalizam os valores apresentados nos demonstrativos isolados do Prefeitura Municipal e do COMRIO - Consórcio Intermunicipal do Submédio São Francisco.

Anexo 19 – Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido da Lei Federal nº 4.320/64 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

Nota 01) SALDO INICIAIS: Os saldos iniciais totalizam R$ 6.600.028,96 deficitário, composto por Capital Social e Resultados Acumulados.

Nota 02) RESUTADO DO EXERCÍCIO: O resultado do exercício de 2024 foi R$ 3.389.474,63. O detalhamento do resultado do exercício está no Demonstrativo das Variações Patrimoniais, item 11 desta prestação de contas.

Nota 03) SALDOS FINAIS: Os saldos finais totalizam R$ -3.206.381,72 composto por Resultados Acumulados.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

a. 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).

b. 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.

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:

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 19 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DMPLI	**Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista**
2024	**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Esta demonstração contábil está de acordo com a estrutura definida no Anexo 19 da Lei Federal nº 4.320/64. Sua estrutura é composta por quadro principal, segregado nas seguintes colunas: patrimônio social/capital social, adiantamento para futuro aumento de capital (AFAC), reserva de capital, ajustes de avaliação patrimonial, reservas de lucros, demais reservas, resultados acumulados, ações/cotas em tesouraria. As linhas do demonstrativo foram divididas da seguinte forma: saldos iniciais, ajustes de exercícios anteriores, aumento de capital, resgate/reemissão de ações e cotas, juros sobre capital próprio, resultado do exercício, ajustes de avaliação patrimonial, constituição/reversão de reservas, dividendos a distribuir por ação e saldos finais.

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 <u>créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários)</u>, bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	**2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>créditos previdenciários</u>, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	**3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>demais créditos a receber</u>, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	Concluído
Ação	**4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da <u>Dívida Ativa, tributária e não-tributária</u>, e respectivo ajuste para perdas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído
Ação	**5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das <u>provisões por competência.</u>**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**

Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	**6. Evidenciação de 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.**			
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	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento

evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.				
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**
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
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).

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER
R NUNES MACHADO
30.382.029/0001-46 Exercício: 2024

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

ESPECIFICAÇÃO	Pat. Social Capial Social	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ações / Cotas em Tesouraria	TOTAL
Saldos iniciais(Nota 01)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.384.254,20	0,00	28.384.254,20
Ajustes de exercícios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aumento de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros sobre capital próprio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado do exercício(Nota 02)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.489.809,71	0,00	7.489.809,71
Ajustes de avaliação patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Constituição/Reversão de reservas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendos a distribuir (R$ ... por ação)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldos finais(Nota 03)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.874.063,91	0,00	35.874.063,91

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
026.983.264-50

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS
COORDENADORA DE TESOURARIA
074.011.884-65

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 19 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DMPLI	Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

a. Nome do órgão ou entidade:
Secretária Municipal de Educação, Esporte e Lazer

CNPJ:
30.382.029/0001-46

b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:
103-1 – Órgão Público do Poder Executivo Municipal

c. Domicílio do órgão ou entidade:
Rua Nunes Machado, SN, Centro, Santa Maria da Boa Vista PE, CEP: 56.380-000.

d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:
Secretaria Municipal de Educação, Esporte e Lazer concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 103-1 - Órgão Público do Poder Executivo Municipal possui como atividade principal a "Administração pública em geral.". 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 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.837, de 20 de dezembro de 2023 (LOA 2024).

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 19 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), 10ª edição. 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 Secretaria Municipal de Educação, Esporte e Lazer de Santa Maria da Boa Vista - 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 da Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, 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), 10º 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).

DMPLI	Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Em conformidade com a página 170, do MCASP 10ª 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, 10ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DMPL.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:
Não houve pela aplicação das políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DMPL.

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 19 – Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido da Lei Federal nº 4.320/64 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

Nota 01) SALDO INICIAIS: Os saldos iniciais totalizam R$ 28.384.254,20 composto por Capital Social e Resultados Acumulados.

Nota 02) RESUTADO DO EXERCÍCIO: O resultado do exercício de 2024 foi R$ 7.489.809,71. O detalhamento do resultado do exercício está no Demonstrativo das Variações Patrimoniais, item 11 desta prestação de contas.

Nota 03) SALDOS FINAIS: Os saldos finais totalizam R$ 35.874.063,91 composto por Resultados Acumulados.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

a. 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).

b. 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.

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 está de acordo com a estrutura definida no Anexo 19 da Lei Federal nº 4.320/64. Sua estrutura é composta por quadro principal, segregado nas seguintes colunas: patrimônio social/capital social, adiantamento para futuro aumento de capital (AFAC), reserva de capital, ajustes de avaliação patrimonial, reservas de lucros, demais reservas, resultados acumulados, ações/cotas em tesouraria. As linhas do demonstrativo foram divididas da seguinte forma: saldos iniciais, ajustes de exercícios anteriores, aumento de

capital, resgate/reemissão de ações e cotas, juros sobre capital próprio, resultado do exercício, ajustes de avaliação patrimonial, constituição/reversão de reservas, dividendos a distribuir por ação e saldos finais.

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 <u>créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários)</u>, bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	**2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>créditos previdenciários</u>, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	**3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>demais créditos a receber</u>, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	Concluído
Ação	**4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da <u>Dívida Ativa, tributária e não-tributária</u>, e respectivo ajuste para perdas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído
Ação	**5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das <u>provisões por competência.</u>**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	**6. Evidenciação de <u>ativos e Passivos contingentes</u> em contas de controle e em notas explicativas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**

Registro dos Ativos e dos Passivos em Demonstrações Contábeis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	**7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos 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.**			
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**
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**			

DMPLI — **Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista**

2024 — **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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).

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

09.216.627/0001-59 Exercício: 2024

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

ESPECIFICAÇÃO	Pat. Social Capial Social	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ações / Cotas em Tesouraria	TOTAL
Saldos iniciais **(Nota 01)**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.473.693,51	0,00	10.473.693,51
Ajustes de exercícios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.403.259,04	0,00	2.403.259,04
Aumento de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros sobre capital próprio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado do exercício **(Nota 02)**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-637.746,61	0,00	-637.746,61
Ajustes de avaliação patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Constituição/Reversão de reservas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendos a distribuir (R$ ... por ação)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldos finais **(Nota 03)**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.239.205,94	0,00	12.239.205,94

SINTHYA SUANE SOUZA OLIVEIRA
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE
072.311.264-99

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

MARY DE LOURDES DA SILVA MEDRADO
SECRETARIA MUN. DE FINANÇAS E PLANEJAMENTO
450.127.924-91

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 19 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DMPLI	Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

a. Nome do órgão ou entidade:
Fundo Municipal de Saúde

CNPJ:
11.207.731/0001-29

b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal

c. Domicílio do órgão ou entidade:
Rua Dr. Joaquim Nabuco, nº 273, Centro, Santa Maria da Boa Vista/PE, CEP: 56.380-000.

d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:
O Fundo Municipal de Saúde é um Órgão da administração Direta 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 "Administração Pública em Geral" e desenvolve ações e serviços públicos municipais de saúde. 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 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.837, de 20 de dezembro de 2023 (LOA 2024).

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 19 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), 10ª edição. 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 Maria da Boa Vista 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 da Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, 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), 10º 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).

DMPLI	Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Em conformidade com a página 170, do MCASP 10ª 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, 10ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DMPL.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:
Não houve pela aplicação das políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DMPL.

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 19 – Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido da Lei Federal nº 4.320/64 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

Nota 01) SALDO INICIAIS: Os saldos iniciais totalizam R$ 10.473.693,51 composto por Capital Social e Resultados Acumulados.

Nota 02) RESUTADO DO EXERCÍCIO: O resultado do exercício de 2024 foi deficitário de R$ (637.746,61). O detalhamento do resultado do exercício está no Demonstrativo das Variações Patrimoniais, item 11 desta prestação de contas.

Nota 03) SALDOS FINAIS: Os saldos finais totalizam R$ 12.239.205,94 composto por Resultados Acumulados.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

a. 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).

b. 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.

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 está de acordo com a estrutura definida no Anexo 19 da Lei Federal nº 4.320/64. Sua estrutura é composta por quadro principal, segregado nas seguintes colunas: patrimônio social/capital social, adiantamento para futuro aumento de capital (AFAC), reserva de capital, ajustes de avaliação patrimonial, reservas de lucros, demais reservas, resultados acumulados, ações/cotas em tesouraria. As linhas do demonstrativo foram divididas da seguinte forma: saldos iniciais, ajustes de exercícios anteriores, aumento de

capital, resgate/reemissão de ações e cotas, juros sobre capital próprio, resultado do exercício, ajustes de avaliação patrimonial, constituição/reversão de reservas, dividendos a distribuir por ação e saldos finais.

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 <u>créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários)</u>, bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	**2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>créditos previdenciários</u>, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	**3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>demais créditos a receber</u>, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	Concluído
Ação	**4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da <u>Dívida Ativa, tributária e não-tributária</u>, e respectivo ajuste para perdas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído
Ação	**5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das <u>provisões por competência.</u>**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	**6. Evidenciação de <u>ativos e Passivos contingentes</u> em contas de controle e em notas explicativas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**

Registro dos Ativos e dos Passivos em Demonstrações Contábeis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	**7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos 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.**			
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**
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**			

DMPLI — **Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista**

2024 — **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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).

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

12.078.458/0001-42 Exercício: 2024

ISOLADO: 4 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

ESPECIFICAÇÃO	Pat. Social Capial Social	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ações / Cotas em Tesouraria	TOTAL
Saldos iniciais **(Nota 01)**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	667.543,16	0,00	667.543,16
Ajustes de exercícios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55.735,69	0,00	55.735,69
Aumento de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros sobre capital próprio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado do exercício **(Nota 02)**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67.577,33	0,00	67.577,33
Ajustes de avaliação patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Constituição/Reversão de reservas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendos a distribuir (R$ ... por ação)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldos finais **(Nota 03)**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	790.856,18	0,00	790.856,18

TAMIRES RIBEIRO DA SILVA
SECRETARIA M. D. S. M E P. AFIRMATIVAS
101.437.114-74

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
450.127.924-91

MARIA TACIANA DA SILVA
TESOUREIRA
008.581.044-40

FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E ADOLESCENTE

27915656000190 Exercício: 2024

ISOLADO: 5 - FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E ADOLESCENTE

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

ESPECIFICAÇÃO	Pat. Social Capial Social	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ações / Cotas em Tesouraria	TOTAL
Saldos iniciais **(Nota 01)**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.526,27	0,00	-1.526,27
Ajustes de exercícios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.108,57	0,00	20.108,57
Aumento de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros sobre capital próprio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado do exercício **(Nota 02)**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.039,79	0,00	45.039,79
Ajustes de avaliação patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Constituição/Reversão de reservas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividendos a distribuir (R$ ... por ação)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldos finais **(Nota 03)**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63.622,09	0,00	63.622,09

TAMIRES RIBEIRO DA SILVA
SECRETARIA M. D. S. M E P. AFIRMATIVAS
101.437.114-74

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

MARIA TARCIANA DA SILVA
TESOUREIRA
008.581.044-40

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 19 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DMPLI	Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

a. Nome do órgão ou entidade:
Fundo Municipal de Assistência Social

CNPJ:
12.078.458/0001-42

b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal

c. Domicílio do órgão ou entidade:
Rua João Barros de Araújo, 20, Centro, Santa Maria da Boa Vista /PE, CEP: 56.380-000.

d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:
O Fundo Municipal de Assistência Social é 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 "Administração Pública em Geral" e realiza 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 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.837, de 20 de dezembro de 2023 (LOA 2024).

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 19 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), 10ª edição. 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 de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente de Santa Maria da Boa Vista 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 da Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, 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), 10º 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 170, do MCASP 10ª 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, 10ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DMPL.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:
Não houve pela aplicação das políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DMPL.

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.

Os resultados apresentados nas notas totalizam os valores apresentados nos demonstrativos isolados do Fundo Municipal de Assistência Social e do Fundo Municipal da Criança e Adolescente.

Anexo 19 – Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido da Lei Federal nº 4.320/64 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

Nota 01) SALDO INICIAIS: Os saldos iniciais totalizam R$ 666.016,89 composto por Capital Social e Resultados Acumulados.

Nota 02) RESUTADO DO EXERCÍCIO: O resultado do exercício de 2024 foi R$ 112.617,12. O detalhamento do resultado do exercício está no Demonstrativo das Variações Patrimoniais, item 11 desta prestação de contas.

Nota 03) SALDOS FINAIS: Os saldos finais totalizam R$ 854.478,27 composto por Resultados Acumulados.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

a. 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).

b. 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.

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:

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 19 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DMPLI	**Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista**
2024	**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Esta demonstração contábil está de acordo com a estrutura definida no Anexo 19 da Lei Federal nº 4.320/64. Sua estrutura é composta por quadro principal, segregado nas seguintes colunas: patrimônio social/capital social, adiantamento para futuro aumento de capital (AFAC), reserva de capital, ajustes de avaliação patrimonial, reservas de lucros, demais reservas, resultados acumulados, ações/cotas em tesouraria. As linhas do demonstrativo foram divididas da seguinte forma: saldos iniciais, ajustes de exercícios anteriores, aumento de capital, resgate/reemissão de ações e cotas, juros sobre capital próprio, resultado do exercício, ajustes de avaliação patrimonial, constituição/reversão de reservas, dividendos a distribuir por ação e saldos finais.

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 <u>créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários)</u>, bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	**2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>créditos previdenciários</u>, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	**3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>demais créditos a receber</u>, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	Concluído
Ação	**4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da <u>Dívida Ativa, tributária e não-tributária</u>, e respectivo ajuste para perdas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído
Ação	**5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das <u>provisões por competência.</u>**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**

Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	**6. Evidenciação de 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.**			
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	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento

evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.				
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**
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
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).

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

CONSOLIDADO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	(Nota 01)	**11.000.835,57**	**8.981.279,83**
IMPOSTOS		10.690.748,00	8.675.931,92
TAXAS		310.087,57	305.347,91
CONTRIBUIÇÕES	(Nota 02)	**22.942.845,56**	**26.029.531,44**
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS		20.429.240,39	23.761.422,59
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA		2.513.605,17	2.268.108,85
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		**327.399,83**	**1.860.817,65**
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS		327.399,83	1.860.817,65
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	(Nota 03)	**7.865.988,23**	**7.107.536,80**
JUROS E ENCARGOS DE MORA		2.185.516,54	431,96
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		5.680.471,69	7.107.104,84
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	(Nota 04)	**220.210.541,08**	**182.819.064,82**
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		36.776.151,01	29.914.352,94
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		183.392.477,04	152.899.177,00
TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES PRIVADAS		41.913,03	5.534,88
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		**161,18**	**5.028.000,00**
GANHOS COM ALIENAÇÃO		161,18	0,00
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		0,00	5.028.000,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	(Nota 05)	**3.956.143,80**	**3.852.164,48**
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS		247.775,01	0,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		3.708.368,79	3.852.164,48
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS		**266.303.915,25**	**235.678.395,02**
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)		**0,00**	**29.062.952,32**
TOTAL		**266.303.915,25**	**264.741.347,34**

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PESSOAL E ENCARGOS	(Nota 06)	**104.798.126,08**	**141.057.385,58**
REMUNERAÇÃO A PESSOAL		88.168.036,32	80.905.866,41
ENCARGOS PATRONAIS		16.630.089,76	60.151.519,17
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	(Nota 07)	**23.226.922,44**	**20.730.038,91**
APOSENTADORIAS E REFORMAS		21.175.844,19	18.635.057,73
PENSÕES		2.011.671,99	2.049.774,26
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		39.406,26	45.206,92
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	(Nota 08)	**65.256.111,77**	**48.040.116,82**
USO DE MATERIAL DE CONSUMO		20.770.483,84	16.489.956,33
SERVIÇOS		44.025.312,10	31.087.633,47
DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		460.315,83	462.527,02
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		**2.631.243,02**	**367.586,53**
JUROS E ENCARGOS DE MORA		2.631.243,02	367.586,53
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	(Nota 04)	**50.487.404,87**	**40.886.337,37**
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		36.776.151,01	29.914.352,94
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		13.711.253,86	10.971.984,43
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		**45.446,37**	**0,00**
REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS		9.406,75	0,00
PERDAS COM ALIENAÇÃO		15.085,09	0,00
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		20.954,53	0,00
TRIBUTÁRIAS		**1.275.745,80**	**1.333.594,51**
CONTRIBUIÇÕES		1.275.745,80	1.333.594,51
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	(Nota 09)	**2.988.038,06**	**12.326.287,62**
PREMIAÇÕES		0,00	17.352,85
INCENTIVOS		187.373,83	167.758,00
VPD DE CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES		0,00	10.176.180,25
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		2.800.664,23	1.964.996,52
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS		**0,00**	**0,00**
TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS		**250.709.038,41**	**264.741.347,34**
RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)	(Nota 10)	**15.594.876,84**	**0,00**
TOTAL		**266.303.915,25**	**264.741.347,34**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

DEZEMBRO(31/12/2024)

CONSOLIDADO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS
(DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		**10.446.512,76**	**14.496.377,14**
INVESTIMENTOS		10.446.512,76	14.496.377,14
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO		**4.373.218,26**	**4.405.108,92**
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA		4.373.218,26	4.405.108,92
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVO		**226.076,09**	**0,00**
ALIENAÇÃO DE BENS/AMORTIZAÇÃO DE EMPRESTIMOS(RECEITAS)		226.076,09	0,00

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPM	Demonstração das Variações Patrimoniais do Município de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

INFORMAÇÕES GERAIS

a. Nome do órgão ou entidade:
Município de Santa Maria da Boa Vista

CNPJ:
10.358.182/0001-20

b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:
124-4 - Município

c. Domicílio do órgão ou entidade:
Rua Nunes Machado, s/n, Centro, Santa Maria da Boa Vista/PE, CEP: 56.380-000.

d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:
O Município de Santa Maria da Boa Vista-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 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.837, de 20 de dezembro de 2023 (LOA 2024).

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/MF nº 1.568/2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª 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 nº 23, de 11 de dezembro de 2023, Portaria Conjunta STN/SRPC nº 22, de 11 de dezembro de 2023 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;

II. Poder Executivo:
Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista & COMRIO;
Fundo Municipal de Assistência Social;
Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente;
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.

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), 10º edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.568 , de 11 de dezembro de 2023, 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 170, do MCASP 10ª 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, 10ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na Demonstração das Variações Patrimoniais.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

I. Classificação de ativos:
Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.

II. Constituição de provisões:
Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais.

III. Reconhecimento de variações patrimoniais:
Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

IV. Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos ou entidades:
Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título "Nota" seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil, facilitando a interpretação dos usuários.

Anexo 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais da Lei Federal nº 4.320/64 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

Nota 01) IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA: As Variações Patrimoniais Aumentativas com Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria aumentaram no exercício de 2024 em cerca de 22,49% em relação a 2023, com destaque para os Impostos que representa cerca de 97,18% do total no exercício de 2024.

Tabela 01 - Impostos, Taxas e Contribuições — **R$**

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Impostos	10.690.748,00	8.675.931,92	97,18	23,22
Taxas	310.087,57	305.347,91	2,82	1,55
TOTAL	**11.000.835,57**	**8.981.279,83**	**100,00**	**22,49**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 02) CONTRIBUIÇÕES: Em relação as Variações Patrimoniais Aumentativas com Contribuições, houve uma redução de 11,86% em relação ao exercício de 2023. Cabe destaque para as Contribuições Sociais que representam cerca de 89,04% do total no exercício de 2024.

Tabela 02 - Contribuições R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Contribuições Sociais	20.429.240,39	23.761.422,59	89,04	-14,02
Contribuição de Iluminação Pública	2.513.605,17	2.268.108,85	10,96	10,82
Total	**22.942.845,56**	**26.029.531,44**	**100,00**	**-11,86**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 03) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, no exercício de 2024 as VPA's de Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras totalizaram o montante de R$ 77.865.988,23, e em relação a 2023 tiveram um aumento em cerca de 10,67%.

Tabela 03 - Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Juros e Encargos de Mora	2.185.516,54	431,96	27,78	505.853,45
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	5.680.471,69	7.107.104,84	72,22	-20,07
Total	**7.865.988,23**	**7.107.536,80**	**100,00**	**10,67**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS E CONCEDIDAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, no exercício de 2024 as VPA's de Transferências e Delegações Recebidas totalizaram o montante de R$ 220.210.541,08 que em relação a 2023 tiveram um aumento de 20,45%, cabe destaque para as de Transferências Inter Governamentais que representam 83,28% do total. Da parte das VPD's de Transferências e Delegações Concedidas, essas totalizaram o montante de R$ 50.487.404,87 e aumentaram em cerca de 23,48% em relação ao exercício de 2023.

Tabela 04 - Transferências e Delegações Recebidas e Concedidas R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Transferências e Delegações Recebidas	**220.210.541,08**	**182.819.064,82**	**100,00**	**20,45**
Transferências Intragovernamentais	36.776.151,01	29.914.352,94	16,70	22,94
Transferências Inter Governamentais	183.392.477,04	152.899.177,00	83,28	19,94
Transferências a Instituições Privadas	41.913,03	5.534,88	0,02	657,25
Transferências e Delegações Concedidas	**50.487.404,87**	**40.886.337,37**	**100,00**	**23,48**
Transferências Intragovernamentais	36.776.151,01	29.914.352,94	72,84	22,94
Transferências Inter Governamentais	13.711.253,86	10.971.984,43	27,16	0,00
Execução Orçamentária Delegada	0,00	0,00	0,00	0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 05) OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS: As Outras Variações Patrimoniais Aumentativas do exercício de 2024 totalizaram R$ 3.956.143,80. Ocorreu um aumento em relação ao exercício anterior em cerca de 2,70%.

Tabela 05 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas R$

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
Reversão de provisões e ajustes de perdas	247.775,01	0,00	#DIV/0!
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	3.708.368,79	3.852.164,48	-3,73
TOTAL	**3.956.143,80**	**3.852.164,48**	**2,70**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 06) PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, as VPD's com Pessoal e Encargos tiveram em 2024 uma redução de 25,71% em relação a 2023. As Remunerações com Pessoal são as mais representativas, pois representam 84,13% do total do exercício de 2024.

Tabela 06 - Pessoal e Encargos Sociais R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Remuneração a Pessoal	88.168.036,32	80.905.866,41	84,13	8,98
Encargos Patronais	16.630.089,76	60.151.519,17	15,87	-72,35
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Total	**104.798.126,08**	**141.057.385,58**	**100,00**	**-25,71**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 07) BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS: As VPD's com Benefícios Previdenciários e Assistenciais totalizaram no exercício de 2024 o montante de R$ 23.226.922,44. Houve um aumento de 12,04% em relação a 2023, conforme é evidenciado na tabela abaixo:

Tabela 07 - Benefícios Previdenciários e Assistenciais R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Aposentadorias e Reformas	21.175.844,19	18.635.057,73	91,17	13,63
Pensões	2.011.671,99	2.049.774,26	8,66	-1,86
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	39.406,26	45.206,92	0,17	0,00
Total	**23.226.922,44**	**20.730.038,91**	**100,00**	**12,04**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 08) USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO: As VPD's com uso de bens, serviços e consumo de capital fixo totalizaram no exercício de 2024 o montante de R$ 65.256.111,77 que representa um acréscimo de 35,84% em relação ao exercício anterior. Os Serviços representam 67,47% do total do exercício de 2024, conforme é evidenciado na tabela abaixo:

Tabela 08 - Serviços de Terceiros / Uso de Material de Consumo R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Uso de Material de Consumo	20.770.483,84	16.489.956,33	31,83	25,96
Serviços	44.025.312,10	31.087.633,47	67,47	41,62
Depreciação, Amortização e Exaustão	460.315,83	462.527,02	0,71	-0,48
Total	**65.256.111,77**	**48.040.116,82**	**100,00**	**35,84**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 09) OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS: Em relação as outras VPD's, essas totalizaram no exercício de 2024 o montante de R$ 2.988.038,06. Conforme demonstrado na tabela abaixo, houve uma redução de 75,76% em relação ao exercício anterior.

Tabela 09 - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Premiações	0,00	17.352,85	0,00	0,00
Incentivos	187.373,83	167.758,00	6,27	11,69
VPD de Constituição de Provisões	0,00	10.176.180,25	0,00	-100,00
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	2.800.664,23	1.964.996,52	93,73	42,53
Total	**2.988.038,06**	**12.326.287,62**	**100,00**	**-75,76**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 10) RESULTADO PATRIMONIAL: Conforme evidenciado na tabela abaixo o Resultado Patrimonial no exercício de 2024 foi R$ 15.594.876,84, superior ao apurado em 2023.

Tabela 10 - Resultado Patrimonial R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	266.303.915,25	235.678.395,02	12,99
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	250.709.038,41	264.741.347,34	-5,30
(=) Resultado Patrimonial	**15.594.876,84**	**-29.062.952,32**	**-153,66**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

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 DISPONIVEIS PARA USO IMEDIATO

Saldo em 31/12/2024	Saldo em 31/12/2023
R$ 0,00	R$ 0,00

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2024	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.

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

Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) R$

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R$) 2024	Valor (R$) 2023
1º	Transferências Intergovernamentais	R$ 183.392.477,04	R$ 152.899.177,00
2º	Transferências Intragovernamentais	R$ 36.776.151,01	R$ 29.914.352,94
3º	Contribuições Sociais	R$ 20.429.240,39	R$ 23.761.422,59

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) R$

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R$)	
		2024	2023
1º	Remuneração a Pessoal	R$ 88.168.036,32	R$ 80.905.866,41
2º	Serviços	R$ 44.025.312,10	R$ 31.087.633,47
3º	Transferências Intragovernamentais	R$ 36.776.151,01	R$ 29.914.352,94

b. VPA ou VPD relevante, lançada em decorrência da Portaria STN nº 327/2001 (Repasse a maior ou a menor do FPM):
Não houve registro de VPA ou VPD relevante, lançada em decorrência da Portaria STN nº 327/2001 para repasse a maior ou menor do FPM.

c. Redução a valor recuperável no ativo imobilizado:
Não houve ativos com interrupção de geração de caixa, bem como não foram evidenciados ativos que sofreram o teste de *impairment*.

d. Baixas de investimento:
Não houve registro de baixas de investimentos.

e. Constituição ou reversão de provisões:
Houve reversão de provisões no valor de R$ 247.775,01.

f. Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes da Execução Orçamentária do Exercício Atual e Anterior:

g.

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

Incorporação de Ativos

Detalhamento	2024	2023
Aquisição de estoques	R$ 0,00	R$ 0,00
Aquisição de bens móveis	R$ 0,00	R$ 0,00
Construção e aquisição de bens imóveis	R$ 0,00	R$ 0,00
Aquisição de títulos e valores	R$ 0,00	R$ 0,00
Concessão de empréstimos	R$ 0,00	R$ 0,00
Outras incorporações de ativos	R$ 10.446.512,76	R$ 14.496.377,14
TOTAL	**R$ 10.446.512,76**	**R$ 14.496.377,14**

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

Desincorporação de Passivo

Detalhamento	2024	2023
Amortização da Dívida Pública	R$ 4.373.218,26	R$ 4.405.108,92
Amortização de Precatórios	R$ 0,00	R$ 0,00
Outras Desincorporações de passivos	R$ 0,00	R$ 0,00
TOTAL	**R$ 4.373.218,26**	**R$ 4.405.108,92**

INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

Incorporação de Passivo

Detalhamento	2024	2023
Tomada de Empréstimos	R$ 0,00	R$ 0,00
Outras Incorporações de Passivos	R$ 0,00	R$ 0,00
TOTAL	**R$ 0,00**	**R$ 0,00**

DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

Desincorporação de Ativos

Detalhamento	2024	2023
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$ 226.076,09	R$ 0,00
TOTAL	**R$ 226.076,09**	**R$ 0,00**

h. Montante de recebíveis reconhecidos em relação a Receita sem contraprestação:
Não houve registro de receita sem contraprestação.

i. 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**
Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	Em andamento

Ação	**8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	**9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	**10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Em andamento
Ação	**11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
Ação	**12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	**13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
Ação	**14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	**15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de *softwares*, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
Ação	**16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
Ação	**17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	**18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Controle de estoque/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	Em andamento

			específico da STN.	
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**
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**			

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPM	Demonstração das Variações Patrimoniais do Município de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

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).

George Rodrigues Duarte
Prefeito Municipal

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

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	(Nota 02)	**11.000.835,57**	**8.981.279,83**
IMPOSTOS		10.690.748,00	8.675.931,92
TAXAS		310.087,57	305.347,91
CONTRIBUIÇÕES	(Nota 03)	**2.513.605,17**	**2.268.108,85**
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA		2.513.605,17	2.268.108,85
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		**285.667,81**	**1.819.247,80**
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS		285.667,81	1.819.247,80
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		**625.146,61**	**696.595,38**
JUROS E ENCARGOS DE MORA		0,00	431,96
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		625.146,61	696.163,42
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	(Nota 04)	**76.549.864,17**	**62.837.996,10**
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		116.423,72	228.084,83
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		76.433.440,45	62.609.911,27
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		**0,00**	**3.699.000,00**
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		0,00	3.699.000,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		**448.493,73**	**431.701,24**
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS		247.775,01	0,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		200.718,72	431.701,24
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS	(Nota 01)	**91.423.613,06**	**80.733.929,20**
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)		**0,00**	**29.258.120,06**
TOTAL		**91.423.613,06**	**109.992.049,26**

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PESSOAL E ENCARGOS	(Nota 06)	**14.405.065,72**	**53.798.630,51**
REMUNERAÇÃO A PESSOAL		12.674.989,58	11.720.581,72
ENCARGOS PATRONAIS		1.730.076,14	42.078.048,79
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		**3.236,94**	**10.577,84**
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		3.236,94	10.577,84
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	(Nota 07)	**18.129.976,04**	**12.863.621,92**
USO DE MATERIAL DE CONSUMO		3.722.287,32	3.046.564,08
SERVIÇOS		14.024.754,47	9.431.988,06
DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		382.934,25	385.069,78
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		**2.542.887,02**	**248.334,80**
JUROS E ENCARGOS DE MORA		2.542.887,02	248.334,80
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	(Nota 04)	**50.460.981,15**	**40.738.252,54**
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		36.749.727,29	29.766.268,11
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		13.711.253,86	10.971.984,43
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		**30.361,28**	**0,00**
REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS		9.406,75	0,00
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		20.954,53	0,00
TRIBUTÁRIAS		**902.077,48**	**919.968,59**
CONTRIBUIÇÕES		902.077,48	919.968,59
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	(Nota 08)	**1.559.552,80**	**1.412.663,06**
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		1.559.552,80	1.412.663,06
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS		**0,00**	**0,00**
TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS	(Nota 05)	**88.034.138,43**	**109.992.049,26**
RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)	(Nota 09)	**3.389.474,63**	**0,00**
TOTAL		**91.423.613,06**	**109.992.049,26**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

DEZEMBRO(31/12/2024)

GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS
(DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		**1.105.489,75**	**1.098.690,26**
INVESTIMENTOS		1.105.489,75	1.098.690,26
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO		**4.373.218,26**	**4.405.108,92**
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA		4.373.218,26	4.405.108,92

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

a. Nome do órgão ou entidade:
Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

CNPJ:
10.358.182/0001-20

b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:
124-4 - Município

c. Domicílio do órgão ou entidade:
Rua Nunes Machado, s/n, Centro, Santa Maria da Boa Vista/PE, CEP: 56.380-000.

d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:
A prefeitura de Santa Maria da Boa Vista-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 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.837, de 20 de dezembro de 2023 (LOA 2024). 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 munícipes.

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 1.568/2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª 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 nº 23, de 11 de dezembro de 2023, 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 Maria da Boa Vista-PE e do COMRIO - Consórcio Intermunicipal do Submédio São Francisco.

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.

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), 10º 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 170, do MCASP 10ª 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, 10ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na Demonstração das Variações Patrimoniais.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

i. Classificação de ativos:
Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.

ii. Constituição de provisões:
Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais.

iii. Reconhecimento de variações patrimoniais:
Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

iv. Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos ou entidades:
Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título "Nota" seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil, facilitando a interpretação dos usuários.

Anexo 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais da Lei Federal nº 4.320/64 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

Nota 01) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS: As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2024 totalizaram R$ 91423.613,06.

Tabela 01 - Variações Patrimoniais Aumentativas R$

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	91.423.613,06	80.773.929,20	13,18
TOTAL	**91.423.613,06**	**80.773.929,20**	**13,18**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 02) IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA: As Variações Patrimoniais Aumentativas com Impostos, Taxas aumentou em 2024 em cerca de 22,49% em relação a 2023, com destaque para os Impostos que representa 97,18% do total no exercício de 2024.

Tabela 02 - Impostos, Taxas e Contribuições R$

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Impostos	10.690.748,00	8.675.931,92	97,18	23,22
Taxas	310.087,57	305.347,91	2,82	1,55
TOTAL	**11.000.835,57**	**8.981.279,83**	**100,00**	**22,49**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 03) CONTRIBUIÇÕES: As Variações Patrimoniais Aumentativas Com Contribuições totalizaram o valor de R$ 2.513.605,17 referentes a contribuição com iluminação pública.

Tabela 03 - Contribuições R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Contribuição de Iluminação Pública	2.513.605,17	2.268.108,85	100,00	10,82
Total	**2.513.605,17**	**2.268.108,85**	**100,00**	**10,82**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTA 04) TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo no exercício de 2024 as VPA's de Transferências e Delegações Recebidas totalizaram o montante de R$ 70.559.864,17 que em relação a 2023 tiveram um acréscimo de 21,84%. As VPD's de Transferências e Delegações Concedidas somaram R$ 50.460.981,15, que em relação ao exercício anterior sofreram uma diminuição de 24,42%.

Tabela 04 - Transferências e Delegações Recebidas e Concedidas R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Transferências e Delegações Recebidas	**76.559.864,17**	**62.837.996,10**	**100,00**	**21,84**
Transferências Intragovernamentais	116.423,72	228.084,83	0,15	-48,96
Transferências Inter Governamentais	76.443.440,45	62.609.911,27	99,85	22,09
Execução Orçamentária Delegada	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Transferências e Delegações Concedidas	**50.460.981,15**	**40.558.252,54**	**100,00**	**24,42**
Transferências Intragovernamentais	36.749.727,29	29.766.268,11	72,83	23,46
Transferências Inter Governamentais	13.711.253,86	10.791.984,43	27,17	0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 05) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS: As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2024 totalizaram R$ 88.034.138,43. Houve um decréscimo de 19,96% em relação ao exercício de 2023.

Tabela 05 - Variações Patrimoniais Diminutivas R$

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
Variações Patrimoniais Diminutivas	88.034.138,43	109.992.049,26	-19,96
TOTAL	**88.034.138,43**	**109.992.049,26**	**-19,96**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 06) PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, as VPD's com houve uma variação de 8,14% com Remuneração de Pessoal enquanto os Encargos tiveram em uma variação de 95,89% para menor devido a parcelamento com encargos patronais no exercício de 2023.

Tabela 06 - Pessoal e Encargos Sociais R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Remuneração a Pessoal	12.674.989,58	11.720.581,72	87,99	8,14
Encargos Patronais	1.730.076,14	42.078.048,79	12,01	-95,89
Total	**14.405.065,72**	**53.798.630,51**	**100,00**	**-73,22**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 07) USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO: As VPD's com uso de bens, serviços e consumo de capital fixo totalizaram em 2024 o montante de R$ 18.129.976,04 que representa um acréscimo de 40,94% em relação ao exercício de 2023, conforme é evidenciado de forma detalhada na tabela abaixo:

Tabela 07 - Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Uso de Material de Consumo	3.722.287,32	3.046.564,08	20,53	22,18
Serviços	14.024.754,47	9.431.988,06	77,36	48,69
Depreciação, Amortização e Exaustão	382.934,25	385.069,78	2,11	-0,55
Total	**18.129.976,04**	**12.863.621,92**	**100,00**	**40,94**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 08) OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS: Em relação a Outras VPD's, essas totalizaram no exercício de 2024 o montante de R$ 1.559.552,80. Conforme demonstrado na tabela abaixo, houve uma elevação de 10,40% em relação ao exercício anterior.

Tabela 08 - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	1.559.552,80	1.412.663,06	100,00	10,40
Total	**1.559.552,80**	**1.412.663,06**	**100,00**	**10,40**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 09) RESULTADO PATRIMONIAL: Conforme evidenciado na tabela abaixo o Resultado Patrimonial no exercício de 2024 apresentou um superávit de R$ 3.389.474,63.

Tabela 09 - Resultado Patrimonial R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	91.423.613,06	80.773.929,20	13,18
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	88.034.138,43	109.992.049,26	-19,96
(=) Resultado Patrimonial	**3.389.474,63**	**-29.218.120,06**	**-111,60**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

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 DISPONIVEIS PARA USO IMEDIATO

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
R$ 0,00	**R$ 0,00**

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
R$ 0,00	**R$ 0,00**

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

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

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

Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) — R$

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R$) 2024	Valor (R$) 2023
1º	Transferências Intergovernamentais	R$ 76.433.440,45	R$ 62.609.911,27
2º	Impostos	R$ 10.690.748,00	R$ 8.675.931,92
3º	Contribuição de Iluminação Pública	R$ 2.513.605,17	R$ 2.268.108,85

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) — R$

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R$) 2024	Valor (R$) 2023
1º	Transferências Intragovernamentais	R$ 36.749.727,29	R$ 29.766.268,11
2º	Serviços	R$ 14.024.754,47	R$ 9.431.988,06
3º	Transferências Intergovernamentais	R$ 13.711.253,86	R$ 10.971.984,43

b. VPA ou VPD relevante, lançada em decorrência da Portaria STN nº 327/2001 (Repasse a maior ou a menor do FPM):
Esta entidade não arrecada valores relativos ao FPM.

c. Redução a valor recuperável no ativo imobilizado:
Não houve ativos com interrupção de geração de caixa, bem como não foram evidenciados ativos que sofreram o teste de *impairment*.

d. Baixas de investimento:
Não houve registro de baixas de investimentos.

e. Constituição ou reversão de provisões:
Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

f. Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes da Execução Orçamentária do Exercício Atual e Anterior:

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

1. INCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

Incorporação de Ativos

Detalhamento	2024	2023
Aquisição de estoques	R$ 0,00	R$ 0,00
Aquisição de bens móveis	R$ 0,00	R$ 0,00
Construção e aquisição de bens imóveis	R$ 0,00	R$ 0,00
Aquisição de títulos e valores	R$ 0,00	R$ 0,00
Concessão de empréstimos	R$ 0,00	R$ 0,00
Outras incorporações de ativos	R$ 1.105.489,75	R$ 1.098.690,26
TOTAL	**R$ 1.105.489,75**	**R$ 1.098.690,26**

2. DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

Desincorporação de Passivo

Detalhamento	2024	2023
Amortização da Dívida Pública	R$ 4.373.218,26	R$ 4.405.108,92
Amortização de Precatórios	R$ 0,00	R$ 0,00
Outras Desincorporações de passivos	R$ 0,00	R$ 0,00
TOTAL	**R$ 4.373.218,26**	**R$ 4.405.108,92**

3. INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

Incorporação de Passivo

Detalhamento	2024	2023
Tomada de Empréstimos	R$ 0,00	R$ 0,00
Outras Incorporações de Passivos	R$ 0,00	R$ 0,00
TOTAL	**R$ 0,00**	**R$ 0,00**

4. DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

Desincorporação de Ativos

Detalhamento	2024	2023
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.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI	**Demonstração das Variações Patrimoniais Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista**
2024	**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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 <u>créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários)</u>, bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	**2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>créditos previdenciários</u>, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	**3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>demais créditos a receber</u>, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	Concluído
Ação	**4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da <u>Dívida Ativa, tributária e não-tributária</u>, e respectivo ajuste para perdas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído
Ação	**5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das <u>provisões por competência.</u>**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	**6. Evidenciação de <u>ativos e Passivos contingentes</u> em contas de controle e em notas explicativas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Registro dos Ativos e dos Passivos em Demonstrações Contábeis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	**7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>bens móveis e imóveis</u>; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável <u>(exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</u>**			
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 <u>bens de infraestrutura</u>; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**

Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	**9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	**10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Em andamento
Ação	**11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
Ação	**12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	**13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
Ação	**14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	**15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de *softwares*, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
Ação	**16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
Ação	**17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	**18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.**			

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/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**
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
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).

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	(Nota 02)	**1.362.428,64**	**2.429.641,60**
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		1.362.428,64	2.429.641,60
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	(Nota 03)	**97.193.860,98**	**83.279.357,20**
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		12.529.074,66	9.592.687,22
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		84.664.786,32	73.686.669,98
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		**118.053,26**	**137.844,95**
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		118.053,26	137.844,95
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		**0,00**	**0,00**
CONTRIBUIÇÕES		**0,00**	**0,00**
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		**0,00**	**0,00**
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		**0,00**	**0,00**
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS	(Nota 01)	**98.674.342,88**	**85.846.843,75**
TOTAL		**98.674.342,88**	**85.846.843,75**

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PESSOAL E ENCARGOS	(Nota 06)	**57.019.137,82**	**55.227.562,63**
REMUNERAÇÃO A PESSOAL		46.634.928,70	42.761.536,95
ENCARGOS PATRONAIS		10.384.209,12	12.466.025,68
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		**30.027,36**	**27.390,86**
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		30.027,36	27.390,86
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	(Nota 07)	**33.366.704,86**	**24.252.400,59**
USO DE MATERIAL DE CONSUMO		9.171.159,57	7.225.133,65
SERVIÇOS		24.195.545,29	17.027.266,94
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	(Nota 05)	**25.055,59**	**75.058,09**
JUROS E ENCARGOS DE MORA		25.055,59	75.058,09
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	(Nota 03)	**24.596,02**	**148.084,83**
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		24.596,02	148.084,83
TRIBUTÁRIAS		**360.934,32**	**389.730,38**
CONTRIBUIÇÕES		360.934,32	389.730,38
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		**358.077,20**	**84.972,85**
PREMIAÇÕES		0,00	17.352,85
INCENTIVOS		28.800,00	0,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		329.277,20	67.620,00
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		**0,00**	**0,00**
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS		**0,00**	**0,00**
TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS	(Nota 04)	**91.184.533,17**	**80.205.200,23**
RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)	(Nota 08)	**7.489.809,71**	**5.641.643,52**
TOTAL		**98.674.342,88**	**85.846.843,75**

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
026.983.264-50

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS
COORDENADORA DE TESOURARIA
074.011.884-65

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS
(DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		**7.957.111,12**	**12.575.159,13**
INVESTIMENTOS		7.957.111,12	12.575.159,13

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
026.983.264-50

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS
COORDENADORA DE TESOURARIA
074.011.884-65

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI	**Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista**
2024	**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

INFORMAÇÕES GERAIS

a. Nome do órgão ou entidade:
Secretária Municipal de Educação, Esporte e Lazer

CNPJ:
30.382.029/0001-46

b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:
103-1 – Órgão Público do Poder Executivo Municipal

c. Domicílio do órgão ou entidade:
Rua Nunes Machado, SN, Centro, Santa Maria da Boa Vista PE, CEP: 56.380-000.

d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:
Secretaria Municipal de Educação, Esporte e Lazer concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 103-1 - Órgão Público do Poder Executivo Municipal possui como atividade principal a "Administração pública em geral.". 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 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.837, de 20 de dezembro de 2023 (LOA 2024).

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 1.568/2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª 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 nº 23, de 11 de dezembro de 2023, 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 Secretaria Municipal de Educação, Esporte e Lazer de Santa Maria da Boa Vista - 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 da Demonstração das Variações Patrimoniais, 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), 10º 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 170, do MCASP 10ª 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, 10ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na Demonstração das Variações Patrimoniais.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

i. Classificação de ativos:
Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.

ii. Constituição de provisões:
Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais.

iii. Reconhecimento de variações patrimoniais:
Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

iv. Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos ou entidades:
Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título "Nota" seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil, facilitando a interpretação dos usuários.

Anexo 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais da Lei Federal nº 4.320/64 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

Nota 01) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS: As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2024 totalizaram R$ 98.674.342,88.

Nota 02) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS: As variações patrimoniais aumentativas financeiras do exercício de 2024 totalizaram R$ 1.362.428,64. Houve uma variação deficitária de 43,92% em relação ao exercício de 2023.

Tabela 01 - Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras **R$**

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.362.428,64	2.429.641,60	100,00	**-43,92**
Total	**1.362.428,64**	**2.429.641,60**	**100,00**	**-43,92**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTA 03) TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS E CONCEDIDAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo no exercício de 2024 as VPA's de Transferências e Delegações Recebidas totalizaram o montante de R$ 97.193.860,98 que em relação a 2023 tiveram um acréscimo de 16,71%. As VPD's de Transferências e Delegações Concedidas são compostas por Transferências Intragovernamentais e reduziram em 83,39% em relação ao exercício de 2023.

Tabela 02 - Transferências e Delegações Recebidas e Concedidas

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)	AV (%)
Transferências e Delegações Recebidas	**97.193.860,98**	**83.279.357,20**	**16,71**	**100,00**
Transferências Intragovernamentais	12.529.074,66	9.592.687,22	**30,61**	11,52
Transferências Inter Governamentais	84.664.786,32	73.686.669,98	**14,90**	88,48
Transferências e Delegações Concedidas	**24.596,02**	**148.084,83**	**-83,39**	**100,00**
Transferências Intragovernamentais	24.596,02	148.084,83	**-83,39**	100,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS: As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2024 totalizaram R$ 91.184.533,17. Houve uma variação de 13,69% em relação ao exercício de 2023.

Tabela 03 - Variações Patrimoniais Diminutivas **R$**

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)	AH (%)
Variações Patrimoniais	91.184.533,17	80.205.200,23	13,69	14
TOTAL	**91.184.533,17**	**80.205.200,23**	**13,69**	**14**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 05) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS: As variações patrimoniais diminutivas financeiras do exercício de 2024 totalizaram R$ 25.055,59. Houve uma variação deficitária de 66,62% em relação ao exercício de 2023.

Tabela 04 - Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras **R$**

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	25.055,59	75.058,09	100,00	**-66,62**
Total	**25.055,59**	**75.058,09**	**100,00**	**-66,62**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 06) PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, as VPD's com Pessoal e Encargos tiveram em 2024 um crescimento de 3,24% em relação a 2023. Esta variação se deu em especial pelo crescimento vegetativo da folha.

Tabela 05 - Pessoal e Encargos Sociais

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)	AV (%)
Remuneração a Pessoal	46.634.928,70	42.761.536,95	9,06	77,43
Encargos Patronais	10.384.209,12	12.466.025,68	-16,70	22,57
Total	**57.019.137,82**	**55.227.562,63**	**3,24**	**100,00**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 07) USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO: As VPD's com uso de bens, serviços e consumo de capital fixo totalizaram em 2024 o montante de R$ 33.366.704,86 que representa um acréscimo de 37,58% em relação ao exercício de 2023, conforme é evidenciado de forma detalhada na tabela abaixo:

Tabela 06 - Serviços de Terceiros / Uso de Material de Consumo

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)	AV (%)
Uso de Material de Consumo	9.171.159,57	7.225.133,65	26,93	29,79
Serviços	24.195.545,29	17.027.266,94	42,10	70,21
Total	**33.366.704,86**	**24.252.400,59**	**37,58**	**100,00**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 08) RESULTADO PATRIMONIAL: O Resultado Patrimonial no exercício de 2024 foi R$ 7.489.809,71 superavitário. Conforme evidenciado na tabela 05 houve uma variação positiva de 32,76% em relação ao exercício de 2023.

Tabela 07 - Resultado Patrimonial **R$**

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)	AV (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	98.674.342,88	85.846.843,75	14,94	0,00
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	91.184.533,17	80.205.200,23	13,69	0,00
(=) Resultado Patrimonial	**7.489.809,71**	**5.641.643,52**	**32,76**	**0,00**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2024	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 DISPONIVEIS PARA USO IMEDIATO

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
R$ 0,00	R$ 0,00

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
R$ 0,00	R$ 0,00

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

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

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

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

Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) R$

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R$) 2024	Valor (R$) 2023
1º	Transferências Intergovernamentais	R$ 84.664.786,32	R$ 73.686.669,98
2º	Transferências Intragovernamentais	R$ 12.529.074,66	R$ 9.592.687,22

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) R$

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R$) 2024	Valor (R$) 2023
1º	Remuneração a Pessoal	R$ 46.634.928,70	R$ 42.761.536,95
2º	Serviços	R$ 24.195.545,29	R$ 17.027.266,94

b. VPA ou VPD relevante, lançada em decorrência da Portaria STN nº 327/2001 (Repasse a maior ou a menor do FPM):
Esta entidade não arrecada valores relativos ao FPM.

c. Redução a valor recuperável no ativo imobilizado:
Não houve ativos com interrupção de geração de caixa, bem como não foram evidenciados ativos que sofreram o teste de *impairment*.

d. Baixas de investimento:
Não houve registro de baixas de investimentos.

e. Constituição ou reversão de provisões:
Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

f. Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes da Execução Orçamentária do Exercício Atual e Anterior:

1. INCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

Incorporação de Ativos

Detalhamento	2024	2023
Aquisição de estoques	R$ 0,00	R$ 0,00
Aquisição de bens móveis	R$ 0,00	R$ 0,00
Construção e aquisição de bens imóveis	R$ 0,00	R$ 0,00
Aquisição de títulos e valores	R$ 0,00	R$ 0,00
Concessão de empréstimos	R$ 0,00	R$ 0,00
Investimentos	R$ 7.957.111,12	R$ 12.575.159,13
TOTAL	**R$ 7.957.111,12**	**R$ 12.575.159,13**

2. DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

Desincorporação de Passivos

Detalhamento	2024	2023
Amortização da Dívida Pública	R$ 0,00	R$ 0,00
Amortização de Precatórios	R$ 0,00	R$ 0,00
Outras Desincorporações de passivos	R$ 0,00	R$ 0,00
TOTAL	**R$ 0,00**	**R$ 0,00**

3. INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

Incorporação de Passivos

Detalhamento	2024	2023
Tomada de Empréstimos	R$ 0,00	R$ 0,00
Outras Incorporações de Passivos	R$ 0,00	R$ 0,00
TOTAL	R$ 0,00	R$ 0,00

4. DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

Desincorporação de Ativos

Detalhamento	2024	2023
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	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento

evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.				
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 <u>obrigações com fornecedores</u> 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 <u>demais obrigações por competência</u>.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	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. <u>Outros ativos intangíveis</u> 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 <u>investimentos permanentes</u>, 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 <u>estoques</u>.**			
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 <u>demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</u>**			
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**
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação	**24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação	**25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1)**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
Ação	**26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
Ação	**27. Despesas de Transferência**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	**Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização do FUNDEB	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação	**Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização das Operações de Créditos	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação	**Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	**Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	Imediato	Concluído
Ação	**Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização de Precatórios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Interno / Contabilidade	Imediato	Concluído
Ação	**Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	**Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**

Adaptação do plano de contas do ente municipal e estrutura do PCASP Federação.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	**Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Ajustar a elaboração das demonstrações contábeis ao padrão MCASP.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído

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

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		**299.338,64**	**321.250,59**
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		299.338,64	321.250,59
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	(Nota 02)	**37.528.461,33**	**28.138.769,28**
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		16.679.028,52	12.919.545,84
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		20.849.432,81	15.219.223,44
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	(Nota 03)	**161,18**	**1.329.000,00**
GANHOS COM ALIENAÇÃO		161,18	0,00
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		0,00	1.329.000,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		**39.890,13**	**3.282.251,27**
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		39.890,13	3.282.251,27
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		**0,00**	**0,00**
CONTRIBUIÇÕES		**0,00**	**0,00**
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		**0,00**	**0,00**
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS	(Nota 01)	**37.867.851,28**	**33.071.271,14**
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)	(Nota 07)	**637.746,61**	**1.161.324,40**
TOTAL		**38.505.597,89**	**34.232.595,54**

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PESSOAL E ENCARGOS	(Nota 05)	**28.184.719,48**	**26.478.783,58**
REMUNERAÇÃO A PESSOAL		24.172.060,12	21.816.332,00
ENCARGOS PATRONAIS		4.012.659,36	4.662.451,58
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		**5.273,40**	**7.238,22**
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		5.273,40	7.238,22
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	(Nota 06)	**9.431.719,98**	**7.221.253,54**
USO DE MATERIAL DE CONSUMO		6.983.346,76	5.409.600,42
SERVIÇOS		2.374.381,16	1.737.585,40
DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		73.992,06	74.067,72
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		**57.305,66**	**39.813,53**
JUROS E ENCARGOS DE MORA		57.305,66	39.813,53
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	(Nota 02)	**1.827,70**	**0,00**
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		1.827,70	0,00
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		**15.085,09**	**0,00**
PERDAS COM ALIENAÇÃO		15.085,09	0,00
TRIBUTÁRIAS		**1.534,00**	**17.426,28**
CONTRIBUIÇÕES		1.534,00	17.426,28
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		**808.132,58**	**468.080,39**
INCENTIVOS		116.955,00	113.650,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		691.177,58	354.430,39
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS		**0,00**	**0,00**
TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS	(Nota 04)	**38.505.597,89**	**34.232.595,54**
TOTAL		**38.505.597,89**	**34.232.595,54**

SINTHYA SUANE SOUZA OLIVEIRA
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE
072.311.264-99

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

MARY DE LOURDES DA SILVA MEDRADO
SECRETARIA MUN. DE FINANÇAS E PLANEJAMENTO
450.127.924-91

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS
(DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		**841.436,78**	**720.286,77**
INVESTIMENTOS		841.436,78	720.286,77
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVO		**226.076,09**	**0,00**
ALIENAÇÃO DE BENS/AMORTIZAÇÃO DE EMPRESTIMOS(RECEITAS)		226.076,09	0,00

SINTHYA SUANE SOUZA OLIVEIRA
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE
072.311.264-99

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

MARY DE LOURDES DA SILVA MEDRADO
SECRETARIA MUN. DE FINANÇAS E PLANEJAMENTO
450.127.924-91

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI	**Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista**
2024	**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

INFORMAÇÕES GERAIS

a. Nome do órgão ou entidade:
Fundo Municipal de Saúde

CNPJ:
11.207.731/0001-29

b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal

c. Domicílio do órgão ou entidade:
Rua Dr. Joaquim Nabuco, nº 273, Centro, Santa Maria da Boa Vista/PE, CEP: 56.380-000.

d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:
O Fundo Municipal de Saúde é um Órgão da administração Direta 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 "Administração Pública em Geral" e desenvolve ações e serviços públicos municipais de saúde. 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 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.837, de 20 de dezembro de 2023 (LOA 2024).

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 1.568/2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª 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 nº 23, de 11 de dezembro de 2023, 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 Maria da Boa Vista 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 da Demonstração das Variações Patrimoniais, 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), 10º 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 170, do MCASP 10ª 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, 10ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na Demonstração das Variações Patrimoniais.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

i. Classificação de ativos:
Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.

ii. Constituição de provisões:
Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais.

iii. Reconhecimento de variações patrimoniais:
Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

iv. Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos ou entidades:
Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título "Nota" seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil, facilitando a interpretação dos usuários.

Anexo 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais da Lei Federal nº 4.320/64 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

Nota 01) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS: As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2024 totalizaram R$ 37.867.851,28. Houve uma variação positiva de 14,50% em relação ao exercício de 2023.

Tabela 01 - Variações Patrimoniais Aumentativas R$

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	37.867.851,28	33.071.271,14	14,50
TOTAL	**37.867.851,28**	**33.071.271,14**	**14,50**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 02) TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo no exercício de 2024 as VPA's de Transferências e Delegações Recebidas totalizaram o montante de R$ 37.528.461,33 que em relação a 2023 tiveram um aumento de 33,37%.

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Tabela 02 - Transferências e Delegações Recebidas e Concedidas R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Transferências e Delegações Recebidas	**37.528.461,33**	**28.138.769,28**	**100,00**	**33,37**
Transferências Intragovernamentais	16.679.028,52	12.919.545,84	44,44	**29,10**
Transferências Inter Governamentais	20.849.432,81	15.219.223,44	55,56	**36,99**
Execução Orçamentária Delegada	0,00	0,00	0,00	**0,00**

Nota 03) VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS: Da parte das VPA's, o item (Ganhos com Alienação), conforme evidenciado na tabela abaixo, no exercício de 2024 totalizou R$ 161,18

Tabela 03 - Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Ganhos com Incorporação de Ativos	0,00	1.329.000,00	0,00	-100,00
Ganhos com Alienação	161,18	0,00	100,00	0,00
Total	**161,18**	**1.329.000,00**	**100,00**	**-100,00**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS: As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2024 totalizaram R$ 38.505.597,98. Houve uma variação de 12,48% em relação ao exercício de 2023.

Tabela 04 - Variações Patrimoniais Diminutivas R$

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
Variações Patrimoniais Diminutivas	38.505.597,89	34.232.595,54	12,48
TOTAL	**38.505.597,89**	**34.232.595,54**	**12,48**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 05) PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, as VPD's com Pessoal e Encargos tiveram em 2024 um crescimento de 6,44% em relação a 2023. Esta variação se deu em especial pelo crescimento vegetativo da folha.

Tabela 05 - Pessoal e Encargos Sociais R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Remuneração a Pessoal	24.172.060,12	21.816.332,00	85,76	10,80
Encargos Patronais	4.012.659,36	4.662.451,58	14,24	-13,94
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	**28.184.719,48**	**26.478.783,58**	**100,00**	**6,44**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 06) USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO: As VPD's com uso de bens, serviços e consumo de capital fixo totalizaram em 2024 o montante de R$ 9.431.719,98 que representa um acréscimo de 30,61% em relação ao exercício de 2023, conforme é evidenciado de forma detalhada na tabela abaixo:

Tabela 06 - Serviços de Terceiros / Uso de Material de Consumo R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Uso de Material de Consumo	6.983.346,76	5.409.600,42	74,04	29,09
Serviços	2.374.381,16	1.737.585,40	25,17	36,65
Depreciação, Amortização e Exaustão	73.992,06	74.067,72	0,78	-0,10
Total	**9.431.719,98**	**7.221.253,54**	**100,00**	**30,61**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 07) RESULTADO PATRIMONIAL: Conforme evidenciado na tabela abaixo o Resultado Patrimonial no exercício de 2024 foi deficitário de R$ (637.746,61).

Tabela 07 - Resultado Patrimonial R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	37.867.851,28	33.071.271,14	14,50
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	38.505.597,89	34.232.595,54	12,48
(=) Resultado Patrimonial	**-637.746,61**	**-1.161.324,40**	**-45,08**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2024	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 DISPONIVEIS PARA USO IMEDIATO

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
R$ 0,00	R$ 0,00

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
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 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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

Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) — R$

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R$) 2024	Valor (R$) 2023
1º	Transferências Intergovernamentais	R$20.849.432,81	R$15.219.223,44
2º	Transferências Intragovernamentais	R$16.679.028,52	R$12.919.545,84
3º	Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	R$ 299.338,64	R$ 321.250,59

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) — R$

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R$) 2024	Valor (R$) 2023
1º	Remuneração a Pessoal	R$24.172.060,12	R$21.816.332,00
2º	Uso de Material de Consumo	R$ 6.983.346,76	R$ 5.409.600,42

b. VPA ou VPD relevante, lançada em decorrência da Portaria STN nº 327/2001 (Repasse a maior ou a menor do FPM):
Esta entidade não arrecada valores relativos ao FPM.

c. Redução a valor recuperável no ativo imobilizado:
Não houve ativos com interrupção de geração de caixa, bem como não foram evidenciados ativos que sofreram o teste de *impairment*.

d. Baixas de investimento:
Não houve registro de baixas de investimentos.

e. Constituição ou reversão de provisões:
Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

f. Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes da Execução Orçamentária do Exercício Atual e Anterior:

1. INCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

Incorporação de Ativos

Detalhamento	2024	2023
Aquisição de estoques	R$ 0,00	R$ 0,00
Aquisição de bens móveis	R$ 0,00	R$ 0,00
Construção e aquisição de bens imóveis	R$ 0,00	R$ 0,00
Aquisição de títulos e valores	R$ 0,00	R$ 0,00
Concessão de empréstimos	R$ 0,00	R$ 0,00
Investimentos	R$ 841.436,78	R$ 720.286,77
TOTAL	**R$ 841.436,78**	**R$ 720.286,77**

2. DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

Desincorporação de Passivos

Detalhamento	2024	2023
Amortização da Dívida Pública	R$ 0,00	R$ 0,00
Amortização de Precatórios	R$ 0,00	R$ 0,00
Outras Desincorporações de passivos	R$ 0,00	R$ 0,00
TOTAL	**R$ 0,00**	**R$ 0,00**

3. INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

Incorporação de Passivos

Detalhamento	2024	2023
Tomada de Empréstimos	R$ 0,00	R$ 0,00
Outras Incorporações de Passivos	R$ 0,00	R$ 0,00
TOTAL	**R$ 0,00**	**R$ 0,00**

4. DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

Desincorporação de Ativos

Detalhamento	2024	2023
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$ 226.076,09	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$ 226.076,09**	**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 <u>créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários)</u>, bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	**2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>créditos previdenciários</u>, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.**			

DVPI **Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista**

2024 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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
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

DVPI **Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista**

2024 **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
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**
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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DVPI	**Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista**
2024	**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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).

Aureliano Gonçalves Filho
Secretário de Saúde

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

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

GRUPO: Fundo Municipal de Assistencia Social

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		**41.732,02**	**41.569,85**
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS		41.732,02	41.569,85
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		**30.594,73**	**36.358,02**
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		30.594,73	36.358,02
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	(Nota 02)	**3.990.003,88**	**3.920.108,67**
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		2.503.273,39	2.531.201,48
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		1.444.817,46	1.383.372,31
TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES PRIVADAS		41.913,03	5.534,88
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		**3.099,40**	**367,02**
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		3.099,40	367,02
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		**0,00**	**0,00**
CONTRIBUIÇÕES		**0,00**	**0,00**
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		**0,00**	**0,00**
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS	(Nota 01)	**4.065.430,03**	**3.998.403,56**
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)		**0,00**	**234.978,31**
TOTAL		**4.065.430,03**	**4.233.381,87**

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PESSOAL E ENCARGOS	(Nota 04)	**2.615.453,77**	**2.956.695,23**
REMUNERAÇÃO A PESSOAL		2.310.830,36	2.414.896,60
ENCARGOS PATRONAIS		304.623,41	541.798,63
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		**868,56**	**0,00**
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		868,56	0,00
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	(Nota 05)	**1.060.345,52**	**1.081.646,20**
USO DE MATERIAL DE CONSUMO		556.442,68	517.261,34
SERVIÇOS		500.513,32	560.995,34
DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		3.389,52	3.389,52
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		**2.669,58**	**4.180,11**
JUROS E ENCARGOS DE MORA		2.669,58	4.180,11
TRIBUTÁRIAS		**11.200,00**	**6.469,26**
CONTRIBUIÇÕES		11.200,00	6.469,26
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		**262.275,48**	**184.391,07**
INCENTIVOS		41.618,83	54.108,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		220.656,65	130.283,07
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	(Nota 02)	**0,00**	**0,00**
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		**0,00**	**0,00**
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS		**0,00**	**0,00**
TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS	(Nota 03)	**3.952.812,91**	**4.233.381,87**
RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)	(Nota 06)	**112.617,12**	**0,00**
TOTAL		**4.065.430,03**	**4.233.381,87**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

DEZEMBRO(31/12/2024)

GRUPO: Fundo Municipal de Assistencia Social

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		**38.782,08**	**34.534,00**
INVESTIMENTOS		38.782,08	34.534,00

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

DVPI	**Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista**
2023	**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

INFORMAÇÕES GERAIS

a. Nome do órgão ou entidade:
Fundo Municipal de Assistência Social

CNPJ:
12.078.458/0001-42

b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal

c. Domicílio do órgão ou entidade:
Rua João Barros de Araújo, 20, Centro, Santa Maria da Boa Vista /PE, CEP: 56.380-000.

d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:
O Fundo Municipal de Assistência Social é 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 "Administração Pública em Geral" e realiza 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 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.837, de 20 de dezembro de 2023 (LOA 2024).

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 1.568/2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª 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 nº 23, de 11 de dezembro de 2023, 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 de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente de Santa Maria da Boa Vista 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 da Demonstração das Variações Patrimoniais, 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), 10º 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 10ª 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, 10ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na Demonstração das Variações Patrimoniais.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

i. Classificação de ativos:
Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.

ii. Constituição de provisões:
Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais.

iii. Reconhecimento de variações patrimoniais:
Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

iv. Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos ou entidades:
Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título "Nota" seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil, facilitando a interpretação dos usuários.

Anexo 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais da Lei Federal nº 4.320/64 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

Nota 01) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS: As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2024 totalizaram R$ 4.065.430,03.

Tabela 01 - Variações Patrimoniais Aumentativas — **R$**

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	4.065.430,03	3.998.403,56	1,68
TOTAL	**4.065.430,03**	**3.998.403,56**	**1,68**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTA 02) TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo no exercício de 2024 as VPA's de Transferências e Delegações Recebidas totalizaram o montante de R$ 3.990.003,88 que em relação a 2023 tiveram um acréscimo de 1,78%. Não houve Transferências e Delegações Concedidas das VPD's durante o exercício.

DVPI — **Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista**

2023 — **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Tabela 02 - Transferências e Delegações Recebidas e Concedidas — R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Transferências e Delegações Recebidas	**3.990.003,88**	**3.920.108,67**	**100,00**	**1,78**
Transferências Intragovernamentais	2.503.273,39	2.531.201,48	62,74	-1,10
Transferências Inter Governamentais	1.444.817,46	1.383.372,31	36,21	4,44
Transferências das Instituições Privadas	41.913,03	5.534,88	1,05	657,25
Transferências e Delegações Concedidas	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Transferências Intragovernamentais	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências Inter Governamentais	0,00	0,00	0,00	0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 03) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS: As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2024 totalizaram R$ 3.952.812,91. Houve uma redução de 6,63% em relação ao exercício de 2023.

Tabela 03 - Variações Patrimoniais Diminutivas — R$

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
Variações Patrimoniais Diminutivas	3.952.812,91	4.233.381,87	-6,63
TOTAL	**3.952.812,91**	**4.233.381,87**	**-6,63**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, as VPD's com Pessoal e Encargos tiveram em 2024 uma redução de 11,54% em relação a 2023. Esta variação se deu em especial pelo crescimento vegetativo da folha.

Tabela 04 - Pessoal e Encargos Sociais — R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Remuneração a Pessoal	2.310.830,36	2.414.896,60	88,35	-4,31
Encargos Patronais	304.623,41	541.798,63	11,65	-43,78
Total	**2.615.453,77**	**2.956.695,23**	**100,00**	**-11,54**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 05) USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO: As VPD's com uso de bens, serviços e consumo de capital fixo totalizaram em 2024 o montante de R$ 1.060.345,52 que representa um decréscimo de 1,97% em relação ao exercício de 2023, conforme é evidenciado de forma detalhada na tabela abaixo:

Tabela 05 - Serviços de Terceiros / Uso de Material de Consumo — R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Uso de Material de Consumo	556.442,68	517.261,34	52,48	7,57
Serviços	500.513,32	560.995,34	47,20	-10,78
Depreciação, Amortização e Exaustão	3.389,52	3.389,52	0,32	0,00
Total	**1.060.345,52**	**1.081.646,20**	**100,00**	**-1,97**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 06) RESULTADO PATRIMONIAL: Conforme evidenciado na tabela abaixo o Resultado Patrimonial no exercício de 2024 teve uma adição de R$ 112.617,12.

Tabela 06 - Resultado Patrimonial — R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	4.065.430,03	3.998.403,56	1,68
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	3.952.812,91	4.233.381,87	-6,63
(=) Resultado Patrimonial	**112.617,12**	**-234.978,31**	**-147,93**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

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:**

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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 DISPONIVEIS PARA USO IMEDIATO

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
R$ 0,00	R$ 0,00

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
R$ 0,00	R$ 0,00

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

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

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

Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) — R$

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R$)	
		2024	2023

1º	Transferências Intragovernamentais	R$ 2.503.273,39	R$ 2.531.201,48
2º	Transferências Intergovernamentais	R$ 1.444.817,46	R$ 1.383.372,31
3º	Transferências das Instituições Privadas	R$ 41.913,03	R$ 5.534,88

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) — R$

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R$) 2024	Valor (R$) 2023
1º	Remuneração a Pessoal	R$ 2.310.830,36	R$ 2.414.896,60
2º	Uso de Material de Consumo	R$ 556.442,68	R$ 517.261,34
3º	Serviços	R$ 500.513,32	R$ 560.995,34

b. VPA ou VPD relevante, lançada em decorrência da Portaria STN nº 327/2001 (Repasse a maior ou a menor do FPM):
Esta entidade não arrecada valores relativos ao FPM.

c. Redução a valor recuperável no ativo imobilizado:
Não houve ativos com interrupção de geração de caixa, bem como não foram evidenciados ativos que sofreram o teste de *impairment*.

d. Baixas de investimento:
Não houve registro de baixas de investimentos.

e. Constituição ou reversão de provisões:
Não houve registro de reversões e provisões para esta entidade.

f. Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes da Execução Orçamentária do Exercício Atual e Anterior:

1. INCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

Incorporação de Ativos

Detalhamento	2024	2023
Aquisição de estoques	R$ 0,00	R$ 0,00
Aquisição de bens móveis	R$ 0,00	R$ 0,00
Construção e aquisição de bens imóveis	R$ 0,00	R$ 0,00
Aquisição de títulos e valores	R$ 0,00	R$ 0,00
Concessão de empréstimos	R$ 0,00	R$ 0,00
Outras incorporações de ativos	R$ 38.782,08	R$ 34.534,00
TOTAL	**R$ 38.782,08**	**R$ 34.534,00**

2. DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

Desincorporação de Passivo

Detalhamento	2024	2023
Amortização da Dívida Pública	R$ 0,00	R$ 0,00
Amortização de Precatórios	R$ 0,00	R$ 0,00
Outras Desincorporações de passivos	R$ 0,00	R$ 0,00
TOTAL	**R$ 0,00**	**R$ 0,00**

3. INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

Incorporação de Passivo

Detalhamento	2024	2023
Tomada de Empréstimos	R$ 0,00	R$ 0,00
Outras Incorporações de Passivos	R$ 0,00	R$ 0,00
TOTAL	**R$ 0,00**	**R$ 0,00**

4. DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

Desincorporação de Ativos

Detalhamento	2024	2023
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**
Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	Em andamento
Ação	**8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	**9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	**10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Em andamento
Ação	**11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
Ação	**12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	**13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**

Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
Ação	**14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das <u>demais obrigações por competência</u>.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	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. <u>Outros ativos intangíveis</u> 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 <u>investimentos permanentes</u>, 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 <u>estoques</u>.**			
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 <u>demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</u>**			
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**

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**

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

DVPI	**Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista**
2023	**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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).

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Orçamento Programa - Exercício de 2024

JANEIRO A DEZEMBRO

CONSOLIDADO

A - QUADRO PRINCIPAL

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS (Nota 01)		289.589.222,08	248.383.986,46
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		45.925.543,01	44.404.142,57
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		11.086.880,22	9.090.201,00
Receita de Contribuições		25.128.362,10	26.029.531,44
Receita Patrimonial		163.489,00	161.580,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		163.910,83	1.699.237,65
Outras Receitas Originárias		3.702.429,17	316.487,64
Remuneração das Disponibilidades		5.680.471,69	7.107.104,84
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	169.723.136,21	141.932.727,45
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		73.940.542,86	62.047.116,44
Ingressos Extraorçamentários		37.164.391,85	32.132.763,50
Transferências Financeiras Recebidas		36.776.151,01	29.914.352,94
DESEMBOLSOS (Incluidos pagto de RP) (Nota 02)		266.902.707,95	230.888.651,84
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	183.067.317,25	157.294.664,40
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	12.006.015,77	14.122.533,88
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		71.829.374,93	59.471.453,56
Desembolsos Extra-Orçamentários		35.053.223,92	29.557.100,62
Transferências Financeiras Concedidas		36.776.151,01	29.914.352,94
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) (Nota 03)		22.686.514,13	17.495.334,62

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS (Nota 04)		226.076,09	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		226.076,09	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS (Nota 05)		10.397.482,47	15.616.912,23
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		10.397.482,47	15.616.912,23
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II) (Nota 06)		-10.171.406,38	-15.616.912,23

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS (Nota 07)		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS (Nota 08)		4.373.218,26	4.405.108,92
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		3.491.274,88	3.736.792,83
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		881.943,38	668.316,09
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) (Nota 09)		-4.373.218,26	-4.405.108,92

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		59.569.056,16	62.095.742,69

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	(Nota 10)	8.141.889,49	-2.526.686,53
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		67.710.945,65	59.569.056,16

B - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS		169.723.136,21	141.932.727,45
Intergovernamentais		121.130.808,92	98.737.038,72
da União		97.038.870,06	81.295.450,78
de Estados e Distrito Federal		24.091.938,86	17.441.587,94
de Municípios		0,00	0,00
Intragovernamentais		0,00	0,00
Outras Transferências Recebidas		48.592.327,29	43.195.688,73
Total das Transferências Recebidas		**169.723.136,21**	**141.932.727,45**
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS		12.006.015,77	14.122.533,88
Intergovernamentais		0,00	0,00
a União		0,00	0,00
a Estados e Distrito Federal		0,00	0,00
a Municípios		0,00	0,00
a Consórcios		0,00	0,00
Intragovernamentais		12.006.015,77	14.122.533,88
Outras transferências concedidas		0,00	0,00
Total das Transferências Concedidas		**12.006.015,77**	**14.122.533,88**

C - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
LEGISLATIVA		4.633.512,81	4.462.347,19
ESSENCIAL À JUSTIÇA		0,00	0,00
ADMINISTRAÇÃO		10.408.298,23	9.541.718,43
DEFESA NACIONAL		0,00	0,00
SEGURANÇA PÚBLICA		0,00	0,00
RELAÇÕES EXTERIORES		0,00	0,00
ASSISTÊNCIA SOCIAL		3.929.416,53	3.835.939,17
PREVIDÊNCIA SOCIAL		24.315.242,72	21.375.078,97
SAÚDE		35.145.243,72	30.340.994,16
TRABALHO		0,00	0,00
EDUCAÇÃO		77.711.496,78	67.355.990,64
CULTURA		4.057.913,75	2.272.100,65
DIREITOS DA CIDADANIA		27.925,90	24.535,11
URBANISMO		10.570.418,77	8.683.688,72
HABITAÇÃO		0,00	0,00
SANEAMENTO		37.444,08	33.247,74
GESTÃO AMBIENTAL		2.000,00	145.799,00
CIÊNCIA E TECNOLOGIA		0,00	0,00
AGRICULTURA		6.753.112,25	5.054.677,38
ORGANIZAÇÃO AGRÁRIA		0,00	0,00
INDÚSTRIA		0,00	0,00
COMÉRCIO E SERVIÇOS		0,00	0,00
COMUNICAÇÕES		0,00	0,00
ENERGIA		2.926.653,54	2.527.018,66
TRANSPORTE		1.280.838,73	1.340.179,54
DESPORTO E LAZER		4.168,12	0,00
ENCARGOS ESPECIAIS		1.263.631,32	301.349,04
RESERVA DE CONTINGÊNCIA		0,00	0,00
JUDICIÁRIA		0,00	0,00
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função		**183.067.317,25**	**157.294.664,40**

D - QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA

	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna		0,00	0,00
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa		0,00	0,00
Outros Encargos da Dívida		0,00	0,00
Total dos Juros e Encargos da Dívida		**0,00**	**0,00**

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCM	Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

INFORMAÇÕES GERAIS

a. Nome do órgão ou entidade:
Município de Santa Maria da Boa Vista

CNPJ:
10.358.182/0001-20

b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:
124-4 - Município

c. Domicílio do órgão ou entidade:
Rua Nunes Machado, s/n, Centro, Santa Maria da Boa Vista/PE, CEP: 56.380-000.

d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:
O Município de Santa Maria da Boa Vista-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 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.837, de 20 de dezembro de 2023 (LOA 2024).

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 18 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN/MF nº 1.568/2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023, Portaria Conjunta STN/SRPC nº 22, de 11 de dezembro de 2023 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;

II. Poder Executivo:
Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista & COMRIO;
Fundo Municipal de Assistência Social;
Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente;
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 dos Fluxos de Caixa, 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), 10º edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.568 , de 11 de dezembro de 2023, 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 170, do MCASP 10ª 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, 10ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no DFC 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 DFC.

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 18 – Demonstração dos Fluxos de Caixa da Lei Federal nº 4.320/64 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

Nota 01) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos ingressos decorrentes das atividades operacionais foi de R$ 289.589.222,08. Houve um aumento de 16,59% em relação ao exercício de 2023, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 01 - Fluxos de Caixas das Atividades Operacionais R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
INGRESSOS	289.589.222,08	248.383.986,46	16,59
TOTAL	**289.589.222,08**	**248.383.986,46**	**16,59**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 02) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais foi de R$ 266.902.707,95. Em comparação ao exercício de 2023, houve um acréscimo de 15,60%.

Tabela 02 - Fluxos de Caixas das Atividades Operacionais R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
DESEMBOLSOS	266.902.707,95	230.888.651,84	15,60
TOTAL	**266.902.707,95**	**230.888.651,84**	**15,60**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 03) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS: O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos totalizam R$ 22.686.514,13 e aumentaram em 29,67% em relação ao exercício anterior.

Tabela 03 - Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
INGRESSOS	289.589.222,08	248.383.986,46	16,59
DESEMBOLSOS	266.902.707,95	230.888.651,84	15,60
TOTAL	**22.686.514,13**	**17.495.334,62**	**29,67**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO): Houve ingressos decorrentes das atividades de investimento no valor de R$ 226.076,09.

Tabela 04 - Fluxos de Caixas das Atividades de Investimento R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
INGRESSOS	226.076,09	0,00	#DIV/0!
TOTAL	**226.076,09**	**0,00**	**#DIV/0!**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 05) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos totaliza R$ 10.397.482,47. Houve uma redução em relação ao exercício de 2023, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 05 - Fluxos de Caixas das Atividades de Investimento R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
DESEMBOLSOS	10.397.482,47	15.616.912,23	-33,42
TOTAL	**10.397.482,47**	**15.616.912,23**	**-33,42**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 06) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS: O fluxo de caixa dos investimentos foi de R$ -10.171.406,38. No exercício de 2023 o fluxo de caixa líquido foi de R$ -15.616.912,23.

Tabela 06 - Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
INGRESSOS	226.076,09	0,00	0,00
DESEMBOLSOS	10.397.482,47	15.616.912,23	-33,42
TOTAL	**-10.171.406,38**	**-15.616.912,23**	**-34,87**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 07) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO): Não houve ingressos decorrentes das atividades de financiamento.

Nota 08) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de financiamento totaliza R$ 4.373.218,26. Em relação ao exercício de 2023, houve uma redução de 0,72%, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 07 - Fluxos de Caixas das Atividades de Financiamento R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
DESEMBOLSOS	4.373.218,26	4.405.108,92	-0,72
TOTAL	**4.373.218,26**	**4.405.108,92**	**-0,72**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 09) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO: O fluxo de caixa das atividades de financiamento foi de R$ -4.373.218,26. No exercício de 2023 o fluxo de caixa líquido foi de R$ -4.405.108,92.

Tabela 08 - Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
INGRESSOS	0,00	0,00	0,00
DESEMBOLSOS	4.373.218,26	4.405.108,92	-0,72
TOTAL	**-4.373.218,26**	**-4.405.108,92**	**-0,72**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 10) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:

DFCM	Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

Tabela 09 - Geração Líquida de Caixa/Resultado Financeiro

Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	VALOR (R$)	
	2024	2023
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	59.569.056,16	62.095.742,69
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	67.710.945,65	59.569.056,16

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Conforme evidenciado na tabela acima, no exercício de 2024 houve um superávit na geração líquida de caixa de R$ 8.141.889,49, em especial pelo superávit gerado no Fluxo das Atividades Operacionais. Conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 10 - Fluxos

Fluxos	VALOR (R$)	
	2024	2023
Fluxo das Atividades Operacionais (I)	22.686.514,13	17.495.334,62
Fluxo das Atividades de Investimento (II)	-10.171.406,38	-15.616.912,23
Fluxo das Atividades de Financiamento (III)	-4.373.218,26	-4.405.108,92
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (IV)	**8.141.889,49**	**-2.526.686,53**

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 da DFC.

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 DISPONIVEIS PARA USO IMEDIATO

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
R$ 0,00	**R$ 0,00**

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
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 a DFC 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 quadro principal com destaque para as receitas derivadas e originárias; quadro de transferências recebidas e concebidas; quadro de desembolsos de pessoal e demais despesas por função e quadro de juros e encargos da dívida. A estrutura do demonstrativo está segregada em fluxo de caixa das atividades operacionais (ingressos e desembolsos), fluxo de caixa das atividades de investimentos (ingressos e desembolsos) e fluxos de caixa das atividades de financiamento (ingressos e desembolsos) e a geração líquida de caixa e equivalente de caixa. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

II. O montante de linhas de crédito obtidas, mas não utilizadas, que podem estar disponíveis para futuras atividades operacionais e para satisfazer a compromissos de capital, indicando restrições, se houver, sobre o uso de tais linhas de crédito:
Não houve operações de crédito realizadas durante o exercício para esta entidade.

III. Montante e a natureza de saldos de caixa não disponíveis:
Não há valores em saldo de caixa e equivalentes que não ficaram indisponíveis ao final do exercício.

IV. Descrição dos itens incluídos no conceito de caixa e equivalente de caixas:
O caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo "depósitos restituíveis", que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo "F" de financeiro. Analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, pode haver procedimentos de lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para "P" de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.
Os investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, são as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

V. Descrição dos Itens Mais Relevantes do Fluxo de Caixa:

Colocação/Relevância	Descrição da Conta	Valor (R$)	
		2024	2023
1º	Pessoal e Demais Despesas	R$ 183.067.317,25	R$ 157.294.664,40
2º	Outros Ingressos Operacionais	R$ 73.940.542,86	R$ 62.047.116,44
3º	Outros Desembolsos Operacionais	R$ 71.829.374,93	R$ 59.471.453,56

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

São destacadas acima as três contas com montantes mais significativos da demonstração do fluxo de caixa nos anos de 2024 e 2023.

VI. Conciliação dos Saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa entre a DFC e o Balanço Patrimonial:

Demonstração dos Fluxos de Caixa (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Balanço Patrimonial (BP) (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Diferença
R$ 67.710.945,65	R$ 67.710.945,65	R$ 0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

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

Controle de estoque/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**
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
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				

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCM	Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

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).

George Rodrigues Duarte
Prefeito Municipal

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

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

JANEIRO A DEZEMBRO

GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

A - QUADRO PRINCIPAL

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS (Nota 01)		80.342.188,14	68.531.401,40
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		14.706.078,91	14.041.382,61
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		11.086.880,22	9.090.201,00
Receita de Contribuições		2.513.605,17	2.268.108,85
Receita Patrimonial		163.489,00	161.580,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		122.178,81	1.657.667,80
Outras Receitas Originárias		194.779,10	167.661,54
Remuneração das Disponibilidades		625.146,61	696.163,42
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	62.722.186,59	51.637.926,84
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		2.913.922,64	2.852.091,95
Ingressos Extraorçamentários		2.797.498,92	2.624.007,12
Transferências Financeiras Recebidas		116.423,72	228.084,83
DESEMBOLSOS (Incluidos pagto de RP) (Nota 02)		74.162.330,49	61.550.503,10
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	33.245.196,56	27.548.044,18
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	1.389.384,14	1.613.518,04
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		39.527.749,79	32.388.940,88
Desembolsos Extra-Orçamentários		2.778.022,50	2.622.672,77
Transferências Financeiras Concedidas		36.749.727,29	29.766.268,11
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) (Nota 03)		6.179.857,65	6.980.898,30

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS (Nota 04)		0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS (Nota 05)		1.107.172,75	1.100.107,26
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		1.107.172,75	1.100.107,26
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II) (Nota 06)		-1.107.172,75	-1.100.107,26

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS (Nota 07)		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS (Nota 08)		4.373.218,26	4.405.108,92
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		3.491.274,88	3.736.792,83
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		881.943,38	668.316,09
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) (Nota 09)		-4.373.218,26	-4.405.108,92

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		8.994.893,57	7.519.211,45

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	(Nota 10)	699.466,64	1.475.682,12
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		9.694.360,21	8.994.893,57

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Orçamento Programa - Exercício de 2024

JANEIRO A DEZEMBRO

CONSOLIDADO

B - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	62.722.186,59	51.637.926,84
Intergovernamentais	62.722.186,59	51.637.926,84
da União	49.860.923,95	43.919.287,39
de Estados e Distrito Federal	12.861.262,64	7.718.639,45
de Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	0,00
Outras Transferências Recebidas	0,00	0,00
Total das Transferências Recebidas	**62.722.186,59**	**51.637.926,84**
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	1.389.384,14	1.613.518,04
Intergovernamentais	0,00	0,00
a União	0,00	0,00
a Estados e Distrito Federal	0,00	0,00
a Municípios	0,00	0,00
a Consórcios	0,00	0,00
Intragovernamentais	1.389.384,14	1.613.518,04
Outras transferências concedidas	0,00	0,00
Total das Transferências Concedidas	**1.389.384,14**	**1.613.518,04**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Orçamento Programa - Exercício de 2024

JANEIRO A DEZEMBRO

GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

C - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
LEGISLATIVA	0,00	0,00
ESSENCIAL À JUSTIÇA	0,00	0,00
ADMINISTRAÇÃO	10.408.298,23	9.460.964,10
DEFESA NACIONAL	0,00	0,00
SEGURANÇA PÚBLICA	0,00	0,00
RELAÇÕES EXTERIORES	0,00	0,00
ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00
PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00
SAÚDE	0,00	0,00
TRABALHO	0,00	0,00
EDUCAÇÃO	0,00	0,00
CULTURA	2.799,64	1.120,00
DIREITOS DA CIDADANIA	0,00	0,00
URBANISMO	10.570.418,77	8.683.688,72
HABITAÇÃO	0,00	0,00
SANEAMENTO	37.444,08	33.247,74
GESTÃO AMBIENTAL	2.000,00	145.799,00
CIÊNCIA E TECNOLOGIA	0,00	0,00
AGRICULTURA	6.753.112,25	5.054.677,38
ORGANIZAÇÃO AGRÁRIA	0,00	0,00
INDÚSTRIA	0,00	0,00
COMÉRCIO E SERVIÇOS	0,00	0,00
COMUNICAÇÕES	0,00	0,00
ENERGIA	2.926.653,54	2.527.018,66
TRANSPORTE	1.280.838,73	1.340.179,54
DESPORTO E LAZER	0,00	0,00
ENCARGOS ESPECIAIS	1.263.631,32	301.349,04
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00
JUDICIÁRIA	0,00	0,00
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	**33.245.196,56**	**27.548.044,18**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Orçamento Programa - Exercício de 2024

JANEIRO A DEZEMBRO

GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

D - QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA

	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	0,00	0,00
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	0,00	0,00
Outros Encargos da Dívida	0,00	0,00
Total dos Juros e Encargos da Dívida	**0,00**	**0,00**

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCI	Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

a. Nome do órgão ou entidade:
Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

CNPJ:
10.358.182/0001-20

b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:
124-4 - Município

c. Domicílio do órgão ou entidade:
Rua Nunes Machado, s/n, Centro, Santa Maria da Boa Vista/PE, CEP: 56.380-000.

d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:
A prefeitura de Santa Maria da Boa Vista-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 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.837, de 20 de dezembro de 2023 (LOA 2024). 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 munícipes.

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 18 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.568/2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª 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 nº 23, de 11 de dezembro de 2023, 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 Maria da Boa Vista-PE e do COMRIO - Consórcio Intermunicipal do Submédio São Francisco.

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 dos Fluxos de Caixa, 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), 10º 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 170, do MCASP 10ª 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, 10ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no DFC 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 DFC.

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 18 – Demonstração dos Fluxos de Caixa da Lei Federal nº 4.320/64 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

Nota 01) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos ingressos decorrentes das atividades operacionais foi de R$ 80.342.188,14. Houve uma adição de 17,23% em relação ao exercício de 2023, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 01 - Fluxos de Caixas das Atividades Operacionais R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
INGRESSOS	80.342.188,14	68.531.401,40	17,23
TOTAL	**80.342.188,14**	**68.531.401,40**	**17,23**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 02) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais foi de R$ 74.162.330,49. Em comparação ao exercício de 2023, houve um aumento dos Desembolsos de 20,49%.

Tabela 02 - Fluxos de Caixas das Atividades Operacionais R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
DESEMBOLSOS	74.162.330,49	61.550.503,10	20,49
TOTAL	**74.162.330,49**	**61.550.503,10**	**20,49**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 03) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS: O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos foram de R6.179.857,65.

Tabela 03 - Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
INGRESSOS	80.342.188,14	68.531.401,40	17,23
DESEMBOLSOS	74.162.330,49	61.550.503,10	20,49
TOTAL	**6.179.857,65**	**6.980.898,30**	**-11,47**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO): Não houve ingressos decorrentes das atividades de investimentos.

Nota 05) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos totaliza R$ 1.107.172,75. Houve uma adição de 0,64% em relação ao exercício de 2023, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 04 - Fluxos de Caixas das Atividades de Investimento R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
DESEMBOLSOS	1.107.172,75	1.100.107,26	0,64
TOTAL	**1.107.172,75**	**1.100.107,26**	**0,64**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 06) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS: O fluxo de caixa dos investimentos foi de R$ -1.107.172,75. No exercício de 2023 o fluxo de caixa líquido foi de R$ -1.100.107,26.

Tabela 05 - Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
INGRESSOS	0,00	0,00	0,00
DESEMBOLSOS	1.107.172,75	1.100.107,26	0,64
TOTAL	**-1.107.172,75**	**-1.100.107,26**	**0,64**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 07) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO): Não houve ingressos decorrentes das atividades de financiamento.

Nota 08) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO): Conforme detalhado na tabela abaixo, houve uma redução dos desembolsos decorrentes das atividades de financiamento de 0,72% em relação ao exercício de 2023.

Tabela 06 - Fluxos de Caixas das Atividades de Financiamento R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
DESEMBOLSOS	4.373.218,26	4.405.108,92	-0,72
TOTAL	**4.373.218,26**	**4.405.108,92**	**-0,72**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 09) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO: O fluxo de caixa das atividades de financiamento foi de R$ -4.373.218,26. No exercício de 2023 o fluxo de caixa líquido foi de R$ -4.405.108,92.

Tabela 07 - Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
INGRESSOS	0,00	0,00	0,00
DESEMBOLSOS	4.373.218,26	4.405.108,92	-0,72
TOTAL	**-4.373.218,26**	**-4.405.108,92**	**-0,72**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 10) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:

Tabela 08 - Geração Líquida de Caixa/Resultado Financeiro

Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	VALOR (R$)	
	2024	2023
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	7.519.211,45	10.887.398,01
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	8.994.893,57	7.519.211,45

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Conforme evidenciado na tabela acima, o exercício de 2024 teve uma geração líquida de caixa de R$ 699.466,64 em especial pelo superávit gerado no Fluxo das Atividades Operacionais, como detalha a tabela abaixo:

Tabela 09 - Fluxos

Fluxos	VALOR (R$)	
	2024	2023
Fluxo das Atividades Operacionais (I)	6.179.857,65	6.980.898,30
Fluxo das Atividades de Investimento (II)	-1.107.172,75	-1.100.107,26
Fluxo das Atividades de Financiamento (III)	-4.373.218,26	-4.405.108,92
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (IV)	**699.466,64**	**1.475.682,12**

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 da DFC.

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 DISPONIVEIS PARA USO IMEDIATO

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
R$ 0,00	R$ 0,00

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
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 a DFC 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 quadro principal com destaque para as receitas derivadas e originárias; quadro de transferências recebidas e concebidas; quadro de desembolsos de pessoal e demais despesas por função e quadro de juros e encargos da dívida. A estrutura do demonstrativo está segregada em fluxo de caixa das atividades operacionais (ingressos e desembolsos), fluxo de caixa das atividades de investimentos (ingressos e desembolsos) e fluxos de caixa das atividades de financiamento (ingressos e desembolsos) e a

geração líquida de caixa e equivalente de caixa. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

II. O montante de linhas de crédito obtidas, mas não utilizadas, que podem estar disponíveis para futuras atividades operacionais e para satisfazer a compromissos de capital, indicando restrições, se houver, sobre o uso de tais linhas de crédito:
Não houve operações de crédito realizadas durante o exercício de 2024 para esta entidade.

III. Montante e a natureza de saldos de caixa não disponíveis:
Não há valores em saldo de caixa e equivalentes que não ficaram indisponíveis ao final do exercício de 2024.

IV. Descrição dos itens incluídos no conceito de caixa e equivalente de caixas:
O caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo "depósitos restituíveis", que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo "F" de financeiro. Analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, pode haver procedimentos de lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para "P" de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.

Os investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, são as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

V. Descrição dos Itens Mais Relevantes do Fluxo de Caixa:

Colocação/Relevância	Descrição da Conta	Valor (R$)	
		2024	2023
1º	Transferências Recebidas	R$ 62.722.186,59	R$ 51.637.926,84
2º	Outros desembolsos Operacionais	R$ 39.527.749,79	R$ 32.388.940,88
3º	Pessoal e Demais Despesas	R$ 33.245.196,56	R$ 27.548.044,18

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

São destacadas acima as três contas com montantes mais significativos da demonstração dos fluxos de caixa nos anos de 2024 e 2023.

VI. Conciliação dos Saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa entre a DFC e o Balanço Patrimonial:

Demonstração dos Fluxos de Caixa (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Balanço Patrimonial (BP) (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Diferença
R$ 9.694.360,21	R$ 9.694.360,21	R$ 0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

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)

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCI	**Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista**
2024	**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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**
Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	Em andamento
Ação	**8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento

Ação	**9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	**10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Em andamento
Ação	**11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
Ação	**12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	**13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
Ação	**14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	**15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de *softwares*, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
Ação	**16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
Ação	**17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	**18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**

Controle de estoque/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**
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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCI	Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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).

George Rodrigues Duarte
Prefeito

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

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Orçamento Programa - Exercício de 2024 JANEIRO A DEZEMBRO

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

A - QUADRO PRINCIPAL

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS (Nota 01)		118.070.715,95	102.151.905,85
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		1.480.481,90	2.567.486,55
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Receita de Contribuições		0,00	0,00
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Outras Receitas Originárias		118.053,26	137.844,95
Remuneração das Disponibilidades		1.362.428,64	2.429.641,60
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	84.664.786,32	73.686.669,98
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		31.925.447,73	25.897.749,32
Ingressos Extraorçamentários		19.396.373,07	16.305.062,10
Transferências Financeiras Recebidas		12.529.074,66	9.592.687,22
DESEMBOLSOS (Incluidos pagto de RP) (Nota 02)		108.407.390,02	96.422.751,95
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	81.770.779,01	69.707.725,62
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	7.813.269,15	10.577.710,58
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		18.823.341,86	16.137.315,75
Desembolsos Extra-Orçamentários		18.798.745,84	15.989.230,92
Transferências Financeiras Concedidas		24.596,02	148.084,83
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) (Nota 03)		9.663.325,93	5.729.153,90

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS (Nota 04)		0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS (Nota 05)		7.907.772,72	13.694.277,22
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		7.907.772,72	13.694.277,22
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II) (Nota 06)		-7.907.772,72	-13.694.277,22

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS (Nota 07)		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS (Nota 08)		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) (Nota 09)		0,00	0,00

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		13.702.617,52	21.667.740,84

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
026.983.264-50

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS
COORDENADORA DE TESOURARIA
074.011.884-65

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	(Nota 10)	1.755.553,21	-7.965.123,32
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		15.458.170,73	13.702.617,52

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
026.983.264-50

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS
COORDENADORA DE TESOURARIA
074.011.884-65

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Orçamento Programa - Exercício de 2024

JANEIRO A DEZEMBRO

CONSOLIDADO

B - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	84.664.786,32	73.686.669,98
Intergovernamentais	36.114.372,06	30.496.516,13
da União	25.781.742,53	21.379.578,76
de Estados e Distrito Federal	10.332.629,53	9.116.937,37
de Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	0,00
Outras Transferências Recebidas	48.550.414,26	43.190.153,85
Total das Transferências Recebidas	**84.664.786,32**	**73.686.669,98**
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	7.813.269,15	10.577.710,58
Intergovernamentais	0,00	0,00
a União	0,00	0,00
a Estados e Distrito Federal	0,00	0,00
a Municípios	0,00	0,00
a Consórcios	0,00	0,00
Intragovernamentais	7.813.269,15	10.577.710,58
Outras transferências concedidas	0,00	0,00
Total das Transferências Concedidas	**7.813.269,15**	**10.577.710,58**

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
026.983.264-50

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Orçamento Programa - Exercício de 2024

JANEIRO A DEZEMBRO

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

C - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
LEGISLATIVA	0,00	0,00
ESSENCIAL À JUSTIÇA	0,00	0,00
ADMINISTRAÇÃO	0,00	80.754,33
DEFESA NACIONAL	0,00	0,00
SEGURANÇA PÚBLICA	0,00	0,00
RELAÇÕES EXTERIORES	0,00	0,00
ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00
PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00
SAÚDE	0,00	0,00
TRABALHO	0,00	0,00
EDUCAÇÃO	77.711.496,78	67.355.990,64
CULTURA	4.055.114,11	2.270.980,65
DIREITOS DA CIDADANIA	0,00	0,00
URBANISMO	0,00	0,00
HABITAÇÃO	0,00	0,00
SANEAMENTO	0,00	0,00
GESTÃO AMBIENTAL	0,00	0,00
CIÊNCIA E TECNOLOGIA	0,00	0,00
AGRICULTURA	0,00	0,00
ORGANIZAÇÃO AGRÁRIA	0,00	0,00
INDÚSTRIA	0,00	0,00
COMÉRCIO E SERVIÇOS	0,00	0,00
COMUNICAÇÕES	0,00	0,00
ENERGIA	0,00	0,00
TRANSPORTE	0,00	0,00
DESPORTO E LAZER	4.168,12	0,00
ENCARGOS ESPECIAIS	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00
JUDICIÁRIA	0,00	0,00
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	**81.770.779,01**	**69.707.725,62**

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
026.983.264-50

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS
COORDENADORA DE TESOURARIA
074.011.884-65

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Orçamento Programa - Exercício de 2024

JANEIRO A DEZEMBRO

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

D - QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA

	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	0,00	0,00
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	0,00	0,00
Outros Encargos da Dívida	0,00	0,00
Total dos Juros e Encargos da Dívida	**0,00**	**0,00**

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
026.983.264-50

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS
COORDENADORA DE TESOURARIA
074.011.884-65

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCI	Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

a. Nome do órgão ou entidade:
Secretária Municipal de Educação, Esporte e Lazer

CNPJ:
30.382.029/0001-46

b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:
103-1 – Órgão Público do Poder Executivo Municipal

c. Domicílio do órgão ou entidade:
Rua Nunes Machado, SN, Centro, Santa Maria da Boa Vista PE, CEP: 56.380-000.

d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:
Secretaria Municipal de Educação, Esporte e Lazer concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 103-1 - Órgão Público do Poder Executivo Municipal possui como atividade principal a "Administração pública em geral.". 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 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.837, de 20 de dezembro de 2023 (LOA 2024).

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 18 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.568/2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª 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 nº 23, de 11 de dezembro de 2023, 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 Secretaria Municipal de Educação, Esporte e Lazer de Santa Maria da Boa Vista - 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 da Demonstração dos Fluxos de Caixa, 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), 10º 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 170, do MCASP 10ª 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, 10ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no DFC 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 DFC.

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 18 – Demonstração dos Fluxos de Caixa da Lei Federal nº 4.320/64 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

Nota 01) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos ingressos decorrentes das atividades operacionais foi de R$ 118.070.715,95. Houve um aumento de 15,58% em relação ao exercício de 2023, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 01 - Fluxos de Caixas das Atividades Operacionais R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
INGRESSOS	118.070.715,95	102.151.905,85	15,58
TOTAL	**118.070.715,95**	**102.151.905,85**	**15,58**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 02) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais foi de R$ 108.407.390,02. Houve uma adição de 12,43% em relação ao exercício de 2023, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 02 - Fluxos de Caixas das Atividades Operacionais R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
DESEMBOLSOS	108.407.390,02	96.422.751,95	12,43
TOTAL	**108.407.390,02**	**96.422.751,95**	**12,43**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 03) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS: O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos foram de R$ 9.663.325,93.

Tabela 03 - Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
INGRESSOS	118.070.715,95	102.151.905,85	15,58
DESEMBOLSOS	108.407.390,02	96.422.751,95	12,43
TOTAL	**9.663.325,93**	**5.729.153,90**	**68,67**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO): Não houve ingressos decorrentes das atividades de investimentos.

Nota 05) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos foi de R$ 7.907.772,72. Houve uma redução de 42,25% em relação ao exercício de 2023, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 04 - Fluxos de Caixas das Atividades de Investimento R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
DESEMBOLSOS	7.907.772,72	13.694.277,22	-42,25
TOTAL	**7.907.772,72**	**13.694.277,22**	**-42,25**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 06) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS: O fluxo de caixa dos investimentos foi deficitário de R$ 7.907.772,72.

Tabela 05 - Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
INGRESSOS	0,00	0,00	0,00
DESEMBOLSOS	7.907.772,72	13.694.277,22	-42,25
TOTAL	**-7.907.772,72**	**-13.694.277,22**	**-42,25**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 07) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO): Não houve ingressos decorrentes das atividades de financiamento.

Nota 08) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO): Não houve desembolsos decorrentes das atividades de financiamento.

Nota 09) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO: Não há registros no fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento.

Nota 10) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:

Tabela 06 - Geração Líquida de Caixa/Resultado Financeiro

Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	VALOR (R$)	
	2024	2023
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	13.702.617,52	21.667.740,84
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	15.458.170,73	13.702.617,52

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

O exercício de 2023 teve uma geração líquida de caixa deficitária de R$ 1.755.553,21 em especial pelo déficit gerado no Fluxo das Atividades Investimento. Conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 07 - Fluxos

Fluxos	VALOR (R$)	
	2023	2022
Fluxo das Atividades Operacionais (I)	9.663.325,93	5.729.153,90
Fluxo das Atividades de Investimento (II)	-7.907.772,72	-13.694.277,22
Fluxo das Atividades de Financiamento (III)	0,00	0,00
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (IV)	**1.755.553,21**	**-7.965.123,32**

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 da DFC.

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 DISPONIVEIS PARA USO IMEDIATO

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
R$ 0,00	R$ 0,00

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
R$ 0,00	R$ 0,00

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Não ocorreu ajuste de relacionados a retenções.

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 quadro principal com destaque para as receitas derivadas e originárias; quadro de transferências recebidas e concebidas; quadro de desembolsos de pessoal e demais despesas por função e quadro de juros e encargos da dívida. A estrutura do demonstrativo está segregada em fluxo de caixa das atividades operacionais (ingressos e desembolsos), fluxo de caixa das atividades de investimentos (ingressos e desembolsos) e fluxos de caixa das atividades de financiamento (ingressos e desembolsos) e a geração líquida de caixa e equivalente de caixa. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

II. O montante de linhas de crédito obtidas, mas não utilizadas, que podem estar disponíveis para futuras atividades operacionais e para satisfazer a compromissos de capital, indicando restrições, se houver, sobre o uso de tais linhas de crédito:

Não houve operações de crédito realizadas durante o exercício de 2024 para esta entidade.

III. Montante e a natureza de saldos de caixa não disponíveis:

Não há valores em saldo de caixa e equivalentes que não ficaram indisponíveis ao final do exercício de 2024.

IV. Descrição dos itens incluídos no conceito de caixa e equivalente de caixas:

O caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo "depósitos restituíveis", que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo "F" de financeiro. Analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, pode haver procedimentos de lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para "P" de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.

Os investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, são as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

V. Descrição dos Itens Mais Relevantes do Fluxo de Caixa:

Colocação/Relevância	Descrição da Conta	Valor (R$)	
		2024	2023
1º	Transfeências Recebidas	R$ 84.664.786,32	R$ 73.686.669,98
2º	Pessoal e Demais Despesas	R$ 81.770.779,01	R$ 69.707.725,62
3º	Outros Ingressos Operacionais	R$ 31.925.447,73	R$ 25.897.749,32

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

São destacadas acima as três contas com montantes mais significativos da demonstração do fluxo de caixa no exercício de 2024 e 2023.

VI. Conciliação dos Saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa entre a DFC e o Balanço Patrimonial:

Demonstração dos Fluxos de Caixa (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Balanço Patrimonial (BP) (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Diferença
R$ 15.458.170,73	R$ 15.458.170,73	R$ 0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

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.**			

DFCI **Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista**

2024 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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**
Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	Em andamento
Ação	**8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	**9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	**10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**

Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Em andamento
Ação	**11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
Ação	**12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	**13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
Ação	**14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	**15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de *softwares*, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
Ação	**16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
Ação	**17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	**18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Controle de estoque/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**			

DFCI **Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista**

2024 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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**
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação	**24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação	**25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1)**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
Ação	**26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
Ação	**27. Despesas de Transferência**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	**Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização do FUNDEB	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação	**Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização das Operações de Créditos	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação	**Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	**Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	Imediato	Concluído
Ação	**Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**

Contabilização de Precatórios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Interno / Contabilidade	Imediato	Concluído
Ação	**Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	**Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adaptação do plano de contas do ente municipal e estrutura do PCASP Federação.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	**Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Ajustar a elaboração das demonstrações contábeis ao padrão MCASP.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído

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

Carlos Augusto do Nascimento
Secretário de Educação

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

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

JANEIRO A DEZEMBRO

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

A - QUADRO PRINCIPAL

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS(Nota 01)		44.521.833,61	34.302.687,69
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		339.228,77	331.864,72
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Receita de Contribuições		0,00	0,00
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Outras Receitas Originárias		39.890,13	10.614,13
Remuneração das Disponibilidades		299.338,64	321.250,59
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	20.849.432,81	15.219.223,44
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		23.333.172,03	18.751.599,53
Ingressos Extraorçamentários		6.654.143,51	5.832.053,69
Transferências Financeiras Recebidas		16.679.028,52	12.919.545,84
DESEMBOLSOS (Incluidos pagto de RP)(Nota 02)		44.203.110,21	36.535.887,49
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	35.145.243,72	30.340.994,16
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	2.684.343,42	1.807.367,46
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		6.373.523,07	4.387.525,87
Desembolsos Extra-Orçamentários		6.371.695,37	4.387.525,87
Transferências Financeiras Concedidas		1.827,70	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)(Nota 03)		318.723,40	-2.233.199,80

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS(Nota 04)		226.076,09	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		226.076,09	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS (Nota 05)		841.336,78	720.286,77
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		841.336,78	720.286,77
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)(Nota 06)		-615.260,69	-720.286,77

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS(Nota 07)		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS (Nota 08)		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)(Nota 09)		0,00	0,00

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		2.489.275,41	5.442.761,98

SINTHYA SUANE SOUZA OLIVEIRA
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE
072.311.264-99

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

MARY DE LOURDES DA SILVA MEDRADO
ETARIA MUN. DE FINANÇAS E PLANEJAME
450.127.924-91

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

JANEIRO A DEZEMBRO

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	(Nota 10)	-296.537,29	-2.953.486,57
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		2.192.738,12	2.489.275,41

SINTHYA SUANE SOUZA OLIVEIRA
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE
072.311.264-99

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

MARY DE LOURDES DA SILVA MEDRADO
ETARIA MUN. DE FINANÇAS E PLANEJAME
450.127.924-91

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Orçamento Programa - Exercício de 2024

JANEIRO A DEZEMBRO

CONSOLIDADO

B - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	20.849.432,81	15.219.223,44
Intergovernamentais	20.849.432,81	15.219.223,44
da União	20.337.153,62	14.980.212,32
de Estados e Distrito Federal	512.279,19	239.011,12
de Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	0,00
Outras Transferências Recebidas	0,00	0,00
Total das Transferências Recebidas	**20.849.432,81**	**15.219.223,44**
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	2.684.343,42	1.807.367,46
Intergovernamentais	0,00	0,00
a União	0,00	0,00
a Estados e Distrito Federal	0,00	0,00
a Municípios	0,00	0,00
a Consórcios	0,00	0,00
Intragovernamentais	2.684.343,42	1.807.367,46
Outras transferências concedidas	0,00	0,00
Total das Transferências Concedidas	**2.684.343,42**	**1.807.367,46**

SINTHYA SUANE SOUZA OLIVEIRA
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE
072.311.264-99

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Orçamento Programa - Exercício de 2024

JANEIRO A DEZEMBRO

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

C - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
LEGISLATIVA	0,00	0,00
ESSENCIAL À JUSTIÇA	0,00	0,00
ADMINISTRAÇÃO	0,00	0,00
DEFESA NACIONAL	0,00	0,00
SEGURANÇA PÚBLICA	0,00	0,00
RELAÇÕES EXTERIORES	0,00	0,00
ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00
PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00
SAÚDE	35.145.243,72	30.340.994,16
TRABALHO	0,00	0,00
EDUCAÇÃO	0,00	0,00
CULTURA	0,00	0,00
DIREITOS DA CIDADANIA	0,00	0,00
URBANISMO	0,00	0,00
HABITAÇÃO	0,00	0,00
SANEAMENTO	0,00	0,00
GESTÃO AMBIENTAL	0,00	0,00
CIÊNCIA E TECNOLOGIA	0,00	0,00
AGRICULTURA	0,00	0,00
ORGANIZAÇÃO AGRÁRIA	0,00	0,00
INDÚSTRIA	0,00	0,00
COMÉRCIO E SERVIÇOS	0,00	0,00
COMUNICAÇÕES	0,00	0,00
ENERGIA	0,00	0,00
TRANSPORTE	0,00	0,00
DESPORTO E LAZER	0,00	0,00
ENCARGOS ESPECIAIS	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00
JUDICIÁRIA	0,00	0,00
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	**35.145.243,72**	**30.340.994,16**

SINTHYA SUANE SOUZA OLIVEIRA
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE
072.311.264-99

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

MARY DE LOURDES DA SILVA MEDRADO
ETARIA MUN. DE FINANÇAS E PLANEJAME
450.127.924-91

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Orçamento Programa - Exercício de 2024

JANEIRO A DEZEMBRO

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

D - QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA

	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	0,00	0,00
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	0,00	0,00
Outros Encargos da Dívida	0,00	0,00
Total dos Juros e Encargos da Dívida	**0,00**	**0,00**

SINTHYA SUANE SOUZA OLIVEIRA
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE
072.311.264-99

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

MARY DE LOURDES DA SILVA MEDRADO
ETARIA MUN. DE FINANÇAS E PLANEJAME
450.127.924-91

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCI	Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

a. Nome do órgão ou entidade:
Fundo Municipal de Saúde

CNPJ:
11.207.731/0001-29

b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal

c. Domicílio do órgão ou entidade:
Rua Dr. Joaquim Nabuco, nº 273, Centro, Santa Maria da Boa Vista/PE, CEP: 56.380-000.

d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:

O Fundo Municipal de Saúde é um Órgão da administração Direta 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 "Administração Pública em Geral" e desenvolve ações e serviços públicos municipais de saúde. 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 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.837, de 20 de dezembro de 2023 (LOA 2024).

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 18 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.568/2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª 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 nº 23, de 11 de dezembro de 2023, 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 Maria da Boa Vista 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 da Demonstração dos Fluxos de Caixa, 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), 10º 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 170, do MCASP 10ª 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, 10ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no DFC 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 DFC.

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 18 – Demonstração dos Fluxos de Caixa da Lei Federal nº 4.320/64 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

Nota 01) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos ingressos decorrentes das atividades operacionais foi de R$ 44.521.833,61. Houve um aumento de 29,79% em relação ao exercício de 2023, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 01 - Fluxos de Caixas das Atividades Operacionais R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
INGRESSOS	44.521.833,61	34.302.687,69	29,79
TOTAL	**44.521.833,61**	**34.302.687,69**	**29,79**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 02) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais foi de R$ 44.203.110,21. Em comparação ao exercício de 2023, houve um acréscimo de 20,99%.

Tabela 02 - Fluxos de Caixas das Atividades Operacionais R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
DESEMBOLSOS	44.203.110,21	36.535.887,49	20,99
TOTAL	**44.203.110,21**	**36.535.887,49**	**20,99**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 03) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS: O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos foram de R$ 318.723,40.

Tabela 03 - Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
INGRESSOS	44.521.833,61	34.302.687,69	29,79
DESEMBOLSOS	44.203.110,21	36.535.887,49	20,99
TOTAL	**318.723,40**	**-2.233.199,80**	**-114,27**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO): O valor dos ingressos decorrentes das atividades de investimentos foi de R$ 226.076,09.

Tabela 04 - Fluxos de Caixas das Atividades de Investimento R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
INGRESSOS	226.076,09	0,00	0,00
TOTAL	**226.076,09**	**0,00**	**0,00**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 05) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos foi de R$ 841.336,78. Houve um aumento de 16,81% em relação ao exercício de 2023, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 05 - Fluxos de Caixas das Atividades de Investimento R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
DESEMBOLSOS	841.336,78	720.286,77	16,81
TOTAL	**841.336,78**	**720.286,77**	**16,81**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 06) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS: O fluxo de caixa dos investimentos foi de R$ -615.260,69. No exercício de 2023 o fluxo de caixa líquido foi de R$ - 720.286,77.

Tabela 06 - Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
INGRESSOS	226.076,09	0,00	0,00
DESEMBOLSOS	841.336,78	720.286,77	16,81
TOTAL	**-615.260,69**	**-720.286,77**	**-14,58**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 07) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO): Não houve ingressos decorrentes das atividades de financiamento.

Nota 08) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO): Não houve desembolsos decorrentes das atividades de financiamento.

Nota 09) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO: Não há registros no fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento.

Nota 10) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:

Tabela 07 - Geração Líquida de Caixa/Resultado Financeiro

Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	VALOR (R$)	
	2024	2023
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	2.489.275,41	5.442.761,98
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	2.192.738,12	2.489.275,41

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

O exercício de 2023 teve uma geração líquida de caixa deficitária de R$ 296.537,29 em especial pelo déficit gerado no Fluxo das Atividades de Investimento. Conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 08 - Fluxos

Fluxos	VALOR (R$)	
	2024	2023
Fluxo das Atividades Operacionais (I)	318.723,40	-2.233.199,80
Fluxo das Atividades de Investimento (II)	-615.260,69	-720.286,77
Fluxo das Atividades de Financiamento (III)	0,00	0,00
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (IV)	**-296.537,29**	**-2.953.486,57**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

DFCI	Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2024	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 da DFC.

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 DISPONIVEIS PARA USO IMEDIATO

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
R$ 0,00	R$ 0,00

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
R$ 0,00	R$ 0,00

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Não ocorreu ajuste de relacionados a retenções.

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 quadro principal com destaque para as receitas derivadas e originárias; quadro de transferências recebidas e concebidas; quadro de desembolsos de pessoal e demais despesas por função e quadro de juros e encargos da dívida. A estrutura do demonstrativo está segregada em fluxo de caixa das atividades operacionais (ingressos e desembolsos), fluxo de caixa das atividades de investimentos (ingressos e desembolsos) e fluxos de caixa das atividades de financiamento (ingressos e desembolsos) e a geração líquida de caixa e equivalente de caixa. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

II. O montante de linhas de crédito obtidas, mas não utilizadas, que podem estar disponíveis para futuras atividades operacionais e para satisfazer a compromissos de capital, indicando restrições, se houver, sobre o uso de tais linhas de crédito:

Não houve operações de crédito realizadas durante o exercício de 2024 para esta entidade.

III. Montante e a natureza de saldos de caixa não disponíveis:

Não há valores em saldo de caixa e equivalentes que não ficaram indisponíveis ao final do exercício de 2024.

IV. Descrição dos itens incluídos no conceito de caixa e equivalente de caixas:

O caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo "depósitos restituíveis", que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo "F" de financeiro. Analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, pode haver procedimentos de lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para "P" de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.

Os investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, são as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

V. Descrição dos Itens Mais Relevantes do Fluxo de Caixa:

Colocação/Relevância	Descrição da Conta	Valor (R$)	
		2024	2023
1º	Pessoal e Demais Despesas	R$ 35.145.243,72	R$ 30.340.994,16
2º	Outros Ingressos Operacionais	R$ 23.333.172,03	R$ 18.751.599,53
3º	Transferências Recebidas	R$ 20.849.432,81	R$ 15.219.223,44

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

São destacadas acima as três contas com montantes mais significativos da demonstração do fluxo de caixa nos anos de 2024 e 2023.

VI. Conciliação dos Saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa entre a DFC e o Balanço Patrimonial:

Demonstração dos Fluxos de Caixa (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Balanço Patrimonial (BP) (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Diferença
R$ 2.192.738,12	R$ 2.192.738,12	R$ 0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

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.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCI	Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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**
Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	Em andamento
Ação	**8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**

Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	**9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	**10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Em andamento
Ação	**11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
Ação	**12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	**13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
Ação	**14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	**15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de *softwares*, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
Ação	**16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
Ação	**17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	**18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.**			

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/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**
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
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).

Aureliano Gonçalves Filho
Secretário de Saúde

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

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

JANEIRO A DEZEMBRO

GRUPO: Fundo Municipal de Assistencia Social

A - QUADRO PRINCIPAL

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS (Nota 01)		4.593.731,89	4.315.951,39
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		75.426,15	78.294,89
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		0,00	0,00
Receita de Contribuições		0,00	0,00
Receita Patrimonial		0,00	0,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		41.732,02	41.569,85
Outras Receitas Originárias		3.099,40	367,02
Remuneração das Disponibilidades		30.594,73	36.358,02
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	1.486.730,49	1.388.907,19
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		3.031.575,25	2.848.749,31
Ingressos Extraorçamentários		528.301,86	317.547,83
Transferências Financeiras Recebidas		2.503.273,39	2.531.201,48
DESEMBOLSOS (Incluidos pagto de RP) (Nota 02)		4.509.067,19	4.430.523,58
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	3.957.342,43	3.860.474,28
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	119.019,06	123.937,80
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		432.705,70	446.111,50
Desembolsos Extra-Orçamentários		432.705,70	446.111,50
Transferências Financeiras Concedidas		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) (Nota 03)		84.664,70	-114.572,19

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS (Nota 04)		0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS (Nota 05)		37.507,19	34.534,00
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		37.507,19	34.534,00
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II) (Nota 06)		-37.507,19	-34.534,00

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS (Nota 07)		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS (Nota 08)		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) (Nota 09)		0,00	0,00

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		376.960,61	526.066,80

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	(Nota 10)	47.157,51	-149.106,19
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		424.118,12	376.960,61

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Orçamento Programa - Exercício de 2024

JANEIRO A DEZEMBRO

CONSOLIDADO

B - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	1.486.730,49	1.388.907,19
Intergovernamentais	1.444.817,46	1.383.372,31
da União	1.059.049,96	1.016.372,31
de Estados e Distrito Federal	385.767,50	367.000,00
de Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	0,00
Outras Transferências Recebidas	41.913,03	5.534,88
Total das Transferências Recebidas	**1.486.730,49**	**1.388.907,19**
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	119.019,06	123.937,80
Intergovernamentais	0,00	0,00
a União	0,00	0,00
a Estados e Distrito Federal	0,00	0,00
a Municípios	0,00	0,00
a Consórcios	0,00	0,00
Intragovernamentais	119.019,06	123.937,80
Outras transferências concedidas	0,00	0,00
Total das Transferências Concedidas	**119.019,06**	**123.937,80**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Orçamento Programa - Exercício de 2024

JANEIRO A DEZEMBRO

GRUPO: Fundo Municipal de Assistencia Social

C - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
LEGISLATIVA	0,00	0,00
ESSENCIAL À JUSTIÇA	0,00	0,00
ADMINISTRAÇÃO	0,00	0,00
DEFESA NACIONAL	0,00	0,00
SEGURANÇA PÚBLICA	0,00	0,00
RELAÇÕES EXTERIORES	0,00	0,00
ASSISTÊNCIA SOCIAL	3.929.416,53	3.835.939,17
PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00
SAÚDE	0,00	0,00
TRABALHO	0,00	0,00
EDUCAÇÃO	0,00	0,00
CULTURA	0,00	0,00
DIREITOS DA CIDADANIA	27.925,90	24.535,11
URBANISMO	0,00	0,00
HABITAÇÃO	0,00	0,00
SANEAMENTO	0,00	0,00
GESTÃO AMBIENTAL	0,00	0,00
CIÊNCIA E TECNOLOGIA	0,00	0,00
AGRICULTURA	0,00	0,00
ORGANIZAÇÃO AGRÁRIA	0,00	0,00
INDÚSTRIA	0,00	0,00
COMÉRCIO E SERVIÇOS	0,00	0,00
COMUNICAÇÕES	0,00	0,00
ENERGIA	0,00	0,00
TRANSPORTE	0,00	0,00
DESPORTO E LAZER	0,00	0,00
ENCARGOS ESPECIAIS	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00
JUDICIÁRIA	0,00	0,00
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	**3.957.342,43**	**3.860.474,28**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Orçamento Programa - Exercício de 2024

JANEIRO A DEZEMBRO

GRUPO: Fundo Municipal de Assistencia Social

D - QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA

	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	0,00	0,00
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	0,00	0,00
Outros Encargos da Dívida	0,00	0,00
Total dos Juros e Encargos da Dívida	**0,00**	**0,00**

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCI	Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

a. Nome do órgão ou entidade:
Fundo Municipal de Assistência Social

CNPJ:
12.078.458/0001-42

b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal

c. Domicílio do órgão ou entidade:
Rua João Barros de Araújo, 20, Centro, Santa Maria da Boa Vista /PE, CEP: 56.380-000.

d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:
O Fundo Municipal de Assistência Social é 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 "Administração Pública em Geral" e realiza 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 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.837, de 20 de dezembro de 2023 (LOA 2024).

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 18 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.568/2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª 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 nº 23, de 11 de dezembro de 2023, 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 de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente de Santa Maria da Boa Vista 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 da Demonstração dos Fluxos de Caixa, 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), 10º 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 170, do MCASP 10ª 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, 10ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no DFC 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 DFC.

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 18 – Demonstração dos Fluxos de Caixa da Lei Federal nº 4.320/64 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

Nota 01) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos ingressos decorrentes das atividades operacionais foi de R$ 4.593.731,89. Houve uma adição de 6,44% em relação ao exercício de 2023, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 01 - Fluxos de Caixas das Atividades Operacionais R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
INGRESSOS	4.593.731,89	4.315.951,39	6,44
TOTAL	**4.593.731,89**	**4.315.951,39**	**6,44**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 02) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais foi de R$ 4.509.067,19. Em comparação ao exercício de 2023, houve um acréscimo de 1,77%.

Tabela 02 - Fluxos de Caixas das Atividades Operacionais R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
DESEMBOLSOS	4.509.067,19	4.430.523,58	1,77
TOTAL	**4.509.067,19**	**4.430.523,58**	**1,77**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 03) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS: O fluxo de caixa líquido obtido através da comparação dos ingressos menos os desembolsos foram de R$ 84.664,70.

Tabela 03 - Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
INGRESSOS	4.593.731,89	4.315.951,39	6,44
DESEMBOLSOS	4.509.067,19	4.430.523,58	1,77
TOTAL	**84.664,70**	**-114.572,19**	**-173,90**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO): Não houve ingressos decorrentes das atividades de investimentos.

Nota 05) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades de investimentos foi de R$ 37.507,19. Houve uma adição 8,61% em relação ao exercício de 2023, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 05 - Fluxos de Caixas das Atividades de Investimento R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
DESEMBOLSOS	37.507,19	34.534,00	8,61
TOTAL	**37.507,19**	**34.534,00**	**8,61**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 06) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS: O fluxo de caixa dos investimentos foi de R$ -37.507,19. No exercício de 2023 o fluxo de caixa líquido foi de R$ - 34.534,00.

Tabela 06 - Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento R$

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
INGRESSOS	0,00	0,00	0,00
DESEMBOLSOS	37.507,19	34.534,00	8,61
TOTAL	**-37.507,19**	**-34.534,00**	**8,61**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 07) INGRESSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO): Não houve ingressos decorrentes das atividades de financiamento.

Nota 08) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO): Não houve desembolsos decorrentes das atividades de financiamento.

Nota 09) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO: Não há registros no fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento.

Nota 10) GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA:

Tabela 07 - Geração Líquida de Caixa/Resultado Financeiro

Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	VALOR (R$)	
	2024	2023
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	376.960,61	526.066,80
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	424.118,12	376.960,61

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Conforme evidenciado na tabela acima, o exercício de 2024 teve uma geração líquida de caixa superavitária de R$ 47.157,51 em especial pelo superavit gerado no Fluxo das Atividades Operacionais. Conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 08 - Fluxos

Fluxos	VALOR (R$)	
	2024	2023
Fluxo das Atividades Operacionais (I)	84.664,70	-114.572,19
Fluxo das Atividades de Investimento (II)	-37.507,19	-34.534,00
Fluxo das Atividades de Financiamento (III)	0,00	0,00
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (IV)	**47.157,51**	**-149.106,19**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

DFCI	Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista
2024	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 da DFC.

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 DISPONIVEIS PARA USO IMEDIATO

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
R$ 0,00	R$ 0,00

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
R$ 0,00	R$ 0,00

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Não ocorreu ajuste de relacionados a retenções.

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 quadro principal com destaque para as receitas derivadas e originárias; quadro de transferências recebidas e concebidas; quadro de desembolsos de pessoal e demais despesas por função e quadro de juros e encargos da dívida. A estrutura do demonstrativo está segregada em fluxo de caixa das atividades operacionais (ingressos e desembolsos), fluxo de caixa das atividades de investimentos (ingressos e desembolsos) e fluxos de caixa das atividades de financiamento (ingressos e desembolsos) e a geração líquida de caixa e equivalente de caixa. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

II. O montante de linhas de crédito obtidas, mas não utilizadas, que podem estar disponíveis para futuras atividades operacionais e para satisfazer a compromissos de capital, indicando restrições, se houver, sobre o uso de tais linhas de crédito:

Não houve operações de crédito realizadas durante o exercício de 2024 para esta entidade.

III. Montante e a natureza de saldos de caixa não disponíveis:

Não há valores em saldo de caixa e equivalentes que não ficaram indisponíveis ao final do exercício de 2024.

IV. Descrição dos itens incluídos no conceito de caixa e equivalente de caixas:

O caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo "depósitos restituíveis", que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo "F" de financeiro. Analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, pode haver procedimentos de lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para "P" de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.

Os investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, são as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

V. Descrição dos Itens Mais Relevantes do Fluxo de Caixa:

Colocação/Relevância	Descrição da Conta	Valor (R$)	
		2024	2023
1º	Pessoal e Demais Despesas	R$ 3.957.342,43	R$ 3.860.474,28
2º	Outros Ingressos Operacionais	R$ 3.031.575,25	R$ 2.848.749,31
3º	Transferências Recebidas	R$ 1.486.730,49	R$ 1.388.907,19

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

São destacadas acima as três contas com montantes mais significativos da demonstração do fluxo de caixa nos anos de 2024 e 2023.

VI. Conciliação dos Saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa entre a DFC e o Balanço Patrimonial:

Demonstração dos Fluxos de Caixa (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Balanço Patrimonial (BP) (Saldos em Caixa e Equivalentes)	Diferença
R$ 424.118,12	R$ 424.118,12	R$ 0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

VII.

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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCI	Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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**
Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	Em andamento
Ação	**8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	**9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).**			

Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	**10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Em andamento
Ação	**11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
Ação	**12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	**13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
Ação	**14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	**15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de *softwares*, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
Ação	**16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
Ação	**17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	**18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Controle de estoque/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**
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
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).

Gilvaneide Gomes da Silveira
Secretária de Assistência Social

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

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Orçamento Programa - Exercício de 2024

Anexo 16 - Demonstrativo da Dívida Fundada

DEZEMBRO(31/12/2024)

CONSOLIDADO

TITULOS	SALDO ANTERIOR EM CIRCULAÇÃO	MOVIMENTO DO EXERCÍCIO			SALDO P/ O PERIODO SEGUINTE
		EMISSÃO	COR. MONET.	RESGATE/AMORTIZ	
ENTIDADES CREDORAS					
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS - DÉBITO PARCELADO	16.741.895,55	478.272,80	0,00	517.375,51	16.702.792,84
Sub-total	16.741.895,55	478.272,80	0,00	517.375,51	16.702.792,84
OUTRAS OBRIGAÇÕES A PAGAR					
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	66.902.146,44	0,00	0,00	1.945.642,97	64.956.503,47
FORNECEDORES NÃO PARCELADOS A PAGAR	0,00	2.381.702,99	0,00	2.381.702,99	0,00
FORNECEDORES PARCELADOS A PAGAR	0,00	145.599,16	0,00	145.599,16	0,00
Sub-total	66.902.146,44	2.527.302,15	0,00	4.472.945,12	64.956.503,47
TOTAL	83.644.041,99	3.005.574,95	0,00	4.990.320,63	81.659.296,31

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Orçamento Programa - Exercício de 2024

Anexo 16 - Demonstrativo da Dívida Fundada

DEZEMBRO(31/12/2024)

CONSOLIDADO

TITULOS	SALDO ANTERIOR EM CIRCULAÇÃO	MOVIMENTO DO EXERCÍCIO			SALDO P/ O PERIODO SEGUINTE
		EMISSÃO	COR. MONET.	RESGATE/AMORTIZ	
ENTIDADES CREDORAS					
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS - DÉBITO PARCELADO	16.741.895,55	478.272,80	0,00	517.375,51	16.702.792,84
Sub-total	16.741.895,55	478.272,80	0,00	517.375,51	16.702.792,84
OUTRAS OBRIGAÇÕES A PAGAR					
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	66.902.146,44	0,00	0,00	1.945.642,97	64.956.503,47
FORNECEDORES NÃO PARCELADOS A PAGAR	0,00	2.381.702,99	0,00	2.381.702,99	0,00
FORNECEDORES PARCELADOS A PAGAR	0,00	145.599,16	0,00	145.599,16	0,00
Sub-total	66.902.146,44	2.527.302,15	0,00	4.472.945,12	64.956.503,47
TOTAL	83.644.041,99	3.005.574,95	0,00	4.990.320,63	81.659.296,31

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Orçamento Programa - Exercício de 2024

Anexo 16 - Demonstrativo da Dívida Fundada

DEZEMBRO(31/12/2024)

GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

TITULOS	SALDO ANTERIOR EM CIRCULAÇÃO	MOVIMENTO DO EXERCÍCIO			SALDO P/ O PERIODO SEGUINTE
		EMISSÃO	COR. MONET.	RESGATE/AMORTIZ	
ENTIDADES CREDORAS					
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS - DÉBITO PARCELADO	16.741.895,55	478.272,80	0,00	517.375,51	16.702.792,84
Sub-total	16.741.895,55	478.272,80	0,00	517.375,51	16.702.792,84
OUTRAS OBRIGAÇÕES A PAGAR					
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	66.902.146,44	0,00	0,00	1.945.642,97	64.956.503,47
FORNECEDORES NÃO PARCELADOS A PAGAR	0,00	2.381.702,99	0,00	2.381.702,99	0,00
FORNECEDORES PARCELADOS A PAGAR	0,00	145.599,16	0,00	145.599,16	0,00
Sub-total	66.902.146,44	2.527.302,15	0,00	4.472.945,12	64.956.503,47
TOTAL	83.644.041,99	3.005.574,95	0,00	4.990.320,63	81.659.296,31

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

Anexo 16 - Demonstrativo da Dívida Fundada

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

TITULOS	SALDO ANTERIOR EM CIRCULAÇÃO	MOVIMENTO DO EXERCÍCIO			SALDO P/ O PERIODO SEGUINTE
		EMISSÃO	COR. MONET.	RESGATE/AMORTIZ	
Sub-total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
026.983.264-50

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS
COORDENADORA DE TESOURARIA
074.011.884-65

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Orçamento Programa - Exercício de 2024

Anexo 16 - Demonstrativo da Dívida Fundada

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

TITULOS	SALDO ANTERIOR EM CIRCULAÇÃO	MOVIMENTO DO EXERCÍCIO			SALDO P/ O PERIODO SEGUINTE
		EMISSÃO	COR. MONET.	RESGATE/AMORTIZ	
Sub-total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SINTHYA SUANE SOUZA OLIVEIRA
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE
072.311.264-99

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

MARY DE LOURDES DA SILVA MEDRADO
SECRETARIA MUN. DE FINANÇAS E PLANEJAMENTO
450.127.924-91

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Orçamento Programa - Exercício de 2024

Anexo 16 - Demonstrativo da Dívida Fundada

DEZEMBRO(31/12/2024)

GRUPO: Fundo Municipal de Assistencia Social

TITULOS	SALDO ANTERIOR EM CIRCULAÇÃO	MOVIMENTO DO EXERCÍCIO			SALDO P/ O PERIODO SEGUINTE
		EMISSÃO	COR. MONET.	RESGATE/AMORTIZ	
Sub-total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

TITULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERIODO					SALDO P/ O PERIODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF .RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2019	3.300,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.300,19
EXERCÍCIO 2020	53.829,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.829,82
EXERCÍCIO 2021	123.966,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123.966,01
EXERCÍCIO 2022	1.003.626,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.003.626,60
EXERCÍCIO 2023	2.954.916,03	0,00	715.628,03	0,00	0,00	0,00	2.239.288,00
EXERCÍCIO 2024	0,00	2.829.618,90	0,00	0,00	0,00	0,00	2.829.618,90
Sub-total **(Nota 01)**	4.139.638,65	2.829.618,90	715.628,03	0,00	0,00	0,00	6.253.629,52
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2021	197.610,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	197.610,00
EXERCÍCIO 2022	240.272,25	0,00	212.952,76	0,00	0,00	0,00	27.319,49
EXERCÍCIO 2023	2.214.896,09	0,00	1.933.381,33	1.500,00	0,00	0,00	280.014,76
EXERCÍCIO 2024	0,00	3.332.337,16	0,00	0,00	0,00	0,00	3.332.337,16
Sub-total **(Nota 02)**	2.652.778,34	3.332.337,16	2.146.334,09	1.500,00	0,00	0,00	3.837.281,41
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	1.763.513,94	8.376.292,78	6.951.714,89	52.429,45	0,00	0,00	3.135.662,38
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	724.834,09	3.924.841,11	3.704.677,19	313.867,29	0,00	0,00	631.130,72
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	5.936,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.936,64
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	1.921.179,09	7.682.845,55	6.268.478,77	1.790.970,55	0,00	0,00	1.544.575,32
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	2.305,11	0,00	0,00	103,73	0,00	0,00	2.201,38
ISS	296.273,80	1.205.239,95	1.018.860,91	157.859,76	0,00	0,00	324.793,08
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	2.524,72	511,89	0,00	3.027,45	0,00	0,00	9,16
PENSÃO ALIMENTÍCIA	12.981,06	194.260,67	192.570,68	13.050,96	0,00	0,00	1.620,09
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	898.681,85	1.784.732,73	259.404,78	2.413.675,56	0,00	0,00	10.334,24
ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA	7.794,71	24.716,54	23.565,74	1.046,50	0,00	0,00	7.899,01
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	106.381,27	1.559.248,72	1.590.388,71	34.792,50	0,00	0,00	40.448,78
RETENÇÕES - PLANOS DE SEGUROS	820,47	1.446,60	1.317,90	740,67	0,00	0,00	208,50
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	548.188,70	12.699.938,95	13.052.717,79	190.273,87	0,00	0,00	5.135,99
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	72.070,33	1.877.130,31	1.640.403,08	214.999,13	0,00	0,00	93.798,43
OUTROS DEPÓSITOS	1.232,05	0,00	0,00	1.232,05	0,00	0,00	0,00
Sub-total **(Nota 03)**	6.364.717,83	39.331.205,80	34.704.100,44	5.188.069,47	0,00	0,00	5.803.753,72

*
*

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

TITULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERIODO					SALDO P/ O PERIODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF .RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
TOTAL (Nota 04)	13.157.134,82	45.493.161,86	37.566.062,56	5.189.569,47	0,00	0,00	15.894.664,65

*
*

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFM	Demonstração da Dívida Flutuante do Município de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

INFORMAÇÕES GERAIS

a. Nome do órgão ou entidade:
Município de Santa Maria da Boa Vista

CNPJ:
10.358.182/0001-20

b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:
124-4 - Município

c. Domicílio do órgão ou entidade:
Rua Nunes Machado, s/n, Centro, Santa Maria da Boa Vista/PE, CEP: 56.380-000.

d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:
O Município de Santa Maria da Boa Vista-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 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.837, de 20 de dezembro de 2023 (LOA 2024).

e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:
Este demonstrativo contábil segue a lógica conceitual do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, adaptada por meio de Resolução pelo TCE-PE. 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;

II. Poder Executivo:
Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista & COMRIO;
Fundo Municipal de Assistência Social;
Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente;
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 da Dívida Flutuante, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

a. Bases de mensuração utilizadas:
- O DDF foi elaborado em modelo sintético conforme determinado em Resolução do TCE-PE.

- Os valores relacionados as retenções obedeceram de forma subsidiária as regras estabelecidas no IPC nº 11 da STN.
- Foram feitos ajustes na estrutura do DDF para atender as equações previstas em itens do ICC-PE do TCE-PE.
- Os valores dos restos a pagar informados neste demonstrativo obedeceu ao disposto no art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64.
- Valores empenhados e pagos ou cancelados no próprio exercício não compõem este demonstrativo, nem serão computados como restos a pagar.
- 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.
- Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.
- A moeda funcional utilizada pela entidade é o real (R$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DDF.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:
Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DDF.

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 17 – Demonstração da Dívida Flutuante da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

Nota 01) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: O saldo dos restos a pagar processados ao final do exercício foi de R$ 6.253.629,52. Houve um aumento de 51,07% em relação ao saldo do exercício anterior.

Tabela 01 - Restos a Pagar - Processados R$

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2024	AH (%)
Restos a Pagar - Processados	4.139.638,65	6.253.629,52	51,07
TOTAL	**4.139.638,65**	**6.253.629,52**	**51,07**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 02) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: O saldo dos restos a pagar não processados ao final do exercício foi de R$ 3.837.281,41. Ocorreu um aumento de 44,65% em relação ao saldo do exercício anterior.

Tabela 02 - Restos a Pagar - Não Processados R$

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2024	AH (%)
Restos a Pagar - Não Processados	2.652.778,34	3.837.281,41	44,65
TOTAL	**2.652.778,34**	**3.837.281,41**	**44,65**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 03) DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES: O saldo final para o exercício seguinte totaliza R$ 5.803.753,72 que representa uma redução de 8,81% em relação exercício de 2023. Em relação aos Depósitos e Consignações, cabe destaque para o item (RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens) que representa 54,03% do total dos depósitos e consignações.

DDFM | **Demonstração da Dívida Flutuante do Município de Santa Maria da Boa Vista**

2024 | **Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**

Tabela 03 - Depósitos e Consignações R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	1.763.513,94	3.135.662,38	54,03	77,81
Contribuições ao RGPS	724.834,09	631.130,72	10,87	-12,93
Encargos Sociais - Outras Entidades	5.936,64	5.936,64	0,10	0,00
Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte - IRRF	1.921.179,09	1.544.575,32	26,61	-19,60
Indenizações e Restituições	2.305,11	2.201,38	0,04	-4,50
ISS	296.273,80	324.793,08	5,60	9,63
Outros Tributos Estaduais e Municipais	2.524,72	9,16	0,00	-99,64
Pensão Alimentícia	12.981,06	1.620,09	0,03	-87,52
Planos de Previdência e Assistência Médica	898.681,85	10.334,24	0,18	-98,85
Assistência á Saúde - Administração Própria	7.794,71	7.899,01	0,14	1,34
Retenções -Entidades Representativas de Classes	106.381,27	40.448,78	0,70	-61,98
Retenções - Planos Seguros	820,47	208,50	0,00	-74,59
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	548.188,70	5.135,99	0,09	-99,06
Outros Consignatários	72.070,33	93.798,43	1,62	30,15
Outros Depósitos	1.232,05	0,00	0,00	-100,00
TOTAL	**6.364.717,83**	**5.803.753,72**	**100,00**	**-8,81**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA: Conforme demonstrado na tabela abaixo, houve um aumento da dívida flutuante em cerca de 20,81% em relação ao exercício de 2023. Cabe destaque para o item (Restos a Pagar - Processados) que representa 51,07% do total no exercício.

Tabela 04 - Dívida Flutuante R$

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2024	AH (%)	AV (%)
Restos a Pagar - Processados	4.139.638,65	6.253.629,52	51,07	39,34
Restos a Pagar - Não Processados	2.652.778,34	3.837.281,41	44,65	24,14
Depósitos e Consignações	6.364.717,83	5.803.753,72	-8,81	36,51
TOTAL	**13.157.134,82**	**15.894.664,65**	**20,81**	**100,00**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

a. 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).

b. 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.

c. Prescrição de Restos a Pagar:
Não ocorreu o registro de prescrição relativo aos restos a pagar da entidade.

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

I. Descrição dos Itens Mais Relevantes dos Depósitos:

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R$)	
		2024	2023
1º	RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	R$ 3.135.662,38	R$ 1.763.513,94
2º	Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte - IRRF	R$ 1.544.575,32	R$ 1.921.179,09
3º	Contribuições ao RGPS	R$ 631.130,72	R$ 724.834,09

II. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:

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.

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 <u>créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários)</u>, bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	**2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>créditos previdenciários</u>, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	**3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>demais créditos a receber</u>, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	Concluído
Ação	**4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da <u>Dívida Ativa, tributária e não-tributária</u>, e respectivo ajuste para perdas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído
Ação	**5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das <u>provisões por competência.</u>**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	**6. Evidenciação de <u>ativos e Passivos contingentes</u> em contas de controle e em notas explicativas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Registro dos Ativos e dos Passivos em Demonstrações Contábeis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	**7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>bens móveis e imóveis</u>; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável <u>(exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</u>**			
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.**			
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**
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
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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFM	Demonstração da Dívida Flutuante do Município de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

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).

George Rodrigues Duarte
Prefeito Municipal

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

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

TITULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERIODO					SALDO P/ O PERIODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF .RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2019	3.300,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.300,19
EXERCÍCIO 2020	53.829,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.829,82
EXERCÍCIO 2021	70.388,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.388,55
EXERCÍCIO 2022	10.727,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.727,20
EXERCÍCIO 2023	338.750,41	0,00	334.673,65	0,00	0,00	0,00	4.076,76
EXERCÍCIO 2024	0,00	279.875,50	0,00	0,00	0,00	0,00	279.875,50
Sub-total **(Nota 01)**	476.996,17	279.875,50	334.673,65	0,00	0,00	0,00	422.198,02
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2021	136.646,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	136.646,54
EXERCÍCIO 2023	61.765,44	0,00	22.980,00	0,00	0,00	0,00	38.785,44
EXERCÍCIO 2024	0,00	280.686,76	0,00	0,00	0,00	0,00	280.686,76
Sub-total **(Nota 02)**	198.411,98	280.686,76	22.980,00	0,00	0,00	0,00	456.118,74
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	94.236,12	679.423,03	618.021,85	52.429,45	0,00	0,00	103.207,85
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	108.766,43	688.793,72	719.789,77	35.652,34	0,00	0,00	42.118,04
PENSÃO ALIMENTÍCIA	7.092,28	56.984,95	52.133,08	11.944,15	0,00	0,00	0,00
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	659,89	88.274,63	87.166,16	1.768,36	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	164,64	37.806,07	37.760,25	210,46	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - PLANOS DE SEGUROS	740,67	0,00	0,00	740,67	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	7.290,77	1.188.271,26	1.180.129,04	15.432,99	0,00	0,00	0,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	1.001,28	53.160,47	44.182,95	9.978,80	0,00	0,00	0,00
Sub-total **(Nota 03)**	219.952,08	2.792.714,13	2.739.183,10	128.157,22	0,00	0,00	145.325,89

*
*

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

TITULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERIODO					SALDO P/ O PERIODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF .RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
TOTAL (Nota 04)	895.360,23	3.353.276,39	3.096.836,75	128.157,22	0,00	0,00	1.023.642,65

*
*

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFI	**Demonstração da Dívida Flutuante Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista**
2024	**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

INFORMAÇÕES GERAIS

a. Nome do órgão ou entidade:
Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

CNPJ:
10.358.182/0001-20

b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:
124-4 - Município

c. Domicílio do órgão ou entidade:
Rua Nunes Machado, s/n, Centro, Santa Maria da Boa Vista/PE, CEP: 56.380-000.

d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:
A prefeitura de Santa Maria da Boa Vista-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 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.837, de 20 de dezembro de 2023 (LOA 2024). 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 munícipes.

e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:
Este demonstrativo contábil segue a lógica conceitual do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, adaptada por meio de Resolução pelo TCE-PE. 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 Maria da Boa Vista-PE e do COMRIO - Consórcio Intermunicipal do Submédio São Francisco.

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 da Dívida Flutuante, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

a. Bases de mensuração utilizadas:

- O DDF foi elaborado em modelo sintético conforme determinado em Resolução do TCE-PE.
- Os valores relacionados as retenções obedeceram de forma subsidiária as regras estabelecidas no IPC nº 11 da STN.
- Foram feitos ajustes na estrutura do DDF para atender as equações previstas em itens do ICC-PE do TCE-PE.
- Os valores dos restos a pagar informados neste demonstrativo obedeceu ao disposto no art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64.
- Valores empenhados e pagos ou cancelados no próprio exercício não compõem este demonstrativo, nem serão computados como restos a pagar.
- 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.
- Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.

- A moeda funcional utilizada pela entidade é o real (R$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DDF.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:
Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DDF.

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 17 – Demonstração da Dívida Flutuante da Lei Federal nº 4.320/64 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

Nota 01) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: O saldo dos restos a pagar processados ao final do exercício foi de R$ 422.198,02. Os restos a pagar processados reduziram 11,49% em relação ao exercício de 2023.

Tabela 01 - Restos a Pagar - Processados R$

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
Restos a Pagar - Processados	422.198,02	476.996,17	-11,49
TOTAL	**422.198,02**	**476.996,17**	**-11,49**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 02) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: O saldo dos restos a pagar não processados ao final do exercício foi de R$ 456.118,74. Em relação ao exercício anterior, houve um aumento considerável.

Tabela 02 - Restos a Pagar - Não Processados R$

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
Restos a Pagar - Não Processados	456.118,74	198.411,98	129,88
TOTAL	**456.118,74**	**198.411,98**	**129,88**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 03) DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES: O saldo final para o exercício seguinte totalizou o montante de R$ 145.325,89, que representa uma redução de 33,93% em relação exercício de 2023.

Tabela 03 - Depósitos e Consignações R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	94.236,12	103.207,85	71,02	9,52
Contribuições ao RGPS	108.766,43	42.118,04	28,98	-61,28
Pensão Alimentícia	7.092,28	0,00	0,00	-100,00
Planos de Previdência e Assistência Médica	659,89	0,00	0,00	-100,00
Retenções -Entidades Representativas de Classes	164,64	0,00	0,00	100,00
Retenções - Planos de Seguros	740,67	0,00	0,00	-100,00
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	7.290,77	0,00	0,00	100,00
Outros Consignatários	1.001,28	0,00	0,00	-100,00
TOTAL	**219.952,08**	**145.325,89**	**100,00**	**-33,93**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA: O saldo final para o exercício seguinte totalizou o montante de R$ 1.023.642,65. Conforme demonstrado na tabela abaixo, houve uma adição da dívida flutuante em cerca de 14,33% em relação ao exercício de 2023.

DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Tabela 04 - Dívida Flutuante R$

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2024	AH (%)
Restos a Pagar - Processados	476.996,17	422.198,02	-11,49
Restos a Pagar - Não Processados	198.411,98	456.118,74	129,88
Depósitos e Consignações	219.952,08	145.325,89	-33,93
TOTAL	**895.360,23**	**1.023.642,65**	**14,33**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

a. 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).

b. 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.

c. Prescrição de Restos a Pagar:
Não ocorreu o registro de prescrição relativo aos restos a pagar da entidade.

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

I. Descrição dos Itens Mais Relevantes dos Depósitos:

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R$)	
		2024	2023
1º	RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	R$ 103.207,85	R$ 94.236,12
2º	Contribuições ao RGPS	R$ 42.118,04	R$ 108.766,43
3º	Outros Consignatários	R$ 0,00	R$ 7.092,28

II. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:

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.

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

DDFI **Demonstração da Dívida Flutuante Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista**

2024 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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**
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).**			

DDFI **Demonstração da Dívida Flutuante Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista**

2024 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	**10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Em andamento
Ação	**11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
Ação	**12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	**13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
Ação	**14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	**15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de *softwares*, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
Ação	**16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
Ação	**17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	**18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Controle de estoque/almoxarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2023	Em andamento

DDFI **Demonstração da Dívida Flutuante Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista**

2024 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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**
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**

DDFI **Demonstração da Dívida Flutuante Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista**

2024 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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).

George Rodrigues Duarte
Prefeito

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

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

TITULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERIODO					SALDO P/ O PERIODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF .RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2022	212.059,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	212.059,50
EXERCÍCIO 2023	186.338,70	0,00	50.988,78	0,00	0,00	0,00	135.349,92
EXERCÍCIO 2024	0,00	1.676.216,17	0,00	0,00	0,00	0,00	1.676.216,17
Sub-total **(Nota 01)**	398.398,20	1.676.216,17	50.988,78	0,00	0,00	0,00	2.023.625,59
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2022	238.858,25	0,00	212.952,76	0,00	0,00	0,00	25.905,49
EXERCÍCIO 2023	1.804.080,15	0,00	1.585.181,97	1.500,00	0,00	0,00	217.398,18
EXERCÍCIO 2024	0,00	1.448.609,52	0,00	0,00	0,00	0,00	1.448.609,52
Sub-total **(Nota 02)**	2.042.938,40	1.448.609,52	1.798.134,73	1.500,00	0,00	0,00	1.691.913,19
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0,00	4.566.727,48	4.566.727,48	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	281.623,38	2.212.199,22	2.037.990,61	142.063,62	0,00	0,00	313.768,37
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	816.806,75	3.860.189,68	3.182.547,85	242.608,61	0,00	0,00	1.251.839,97
ISS	145.718,51	1.152.133,04	999.935,90	0,00	0,00	0,00	297.915,65
PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	49.537,68	49.537,68	0,00	0,00	0,00	0,00
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	0,00	60.371,52	55.944,69	145,60	0,00	0,00	4.281,23
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	22.957,78	304.799,55	321.378,03	0,00	0,00	0,00	6.379,30
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	5.545,96	5.752.556,22	5.746.518,38	8.309,74	0,00	0,00	3.274,06
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	768,27	1.767.986,22	1.589.752,01	160.369,09	0,00	0,00	18.633,39
Sub-total **(Nota 03)**	1.273.420,65	19.726.500,61	18.550.332,63	553.496,66	0,00	0,00	1.896.091,97
TOTAL **(Nota 04)**	3.714.757,25	22.851.326,30	20.399.456,14	554.996,66	0,00	0,00	5.611.630,75

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
026.983.264-50

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS
COORDENADORA DE TESOURARIA
074.011.884-65

*
*

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFI	**Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista**
2024	**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

INFORMAÇÕES GERAIS

a. Nome do órgão ou entidade:
Secretária Municipal de Educação, Esporte e Lazer

CNPJ:
30.382.029/0001-46

b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:
103-1 – Órgão Público do Poder Executivo Municipal

c. Domicílio do órgão ou entidade:
Rua Nunes Machado, SN, Centro, Santa Maria da Boa Vista PE, CEP: 56.380-000.

d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:
Secretaria Municipal de Educação, Esporte e Lazer concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 103-1 - Órgão Público do Poder Executivo Municipal possui como atividade principal a "Administração pública em geral.". 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 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.837, de 20 de dezembro de 2023 (LOA 2024).

e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:
Este demonstrativo contábil segue a lógica conceitual do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, adaptada por meio de Resolução pelo TCE-PE. 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 Secretaria Municipal de Educação, Esporte e Lazer de Santa Maria da Boa Vista - 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 da Demonstração da Dívida Flutuante, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

a. Bases de mensuração utilizadas:

- O DDF foi elaborado em modelo sintético conforme determinado em Resolução do TCE-PE.
- Os valores relacionados as retenções obedeceram de forma subsidiária as regras estabelecidas no IPC nº 11 da STN.
- Foram feitos ajustes na estrutura do DDF para atender as equações previstas em itens do ICC-PE do TCE-PE.
- Os valores dos restos a pagar informados neste demonstrativo obedeceu ao disposto no art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64.
- Valores empenhados e pagos ou cancelados no próprio exercício não compõem este demonstrativo, nem serão computados como restos a pagar.
- 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.

- Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.
- A moeda funcional utilizada pela entidade é o real (R$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DDF.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:
Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DDF.

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 17 – Demonstração da Dívida Flutuante da Lei Federal nº 4.320/64 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

Nota 01) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: O saldo anterior dos Restos a Pagar Processados foi de R$ 398.398,20. Houve inscrição no total de R$ 1.676.216,17, pagamentos de R$ 50,988,78. Não houve cancelamentos no período, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R$ 2.023.625,59.

Nota 02) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: O saldo anterior dos Restos a Pagar Não Processados foi de R$ 2.042.938,40. Houve inscrição no total de R$ 1.448.609,52, pagamentos de R$ 1.798.134,73. Houve cancelamentos no valor de R$ 1.500,00. O saldo restante para o exercício seguinte foi de R$ 1.691.913,19.

Nota 03) DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES: O saldo anterior dos Depósitos foi de R$ 1.273.420,65. Houve inscrição no total de R$ 19.726.500,61, pagamentos no valor de R$ 18.550.332,63, cancelamentos no valor de R$ 553.496,66. Restou um saldo de R$ 1.896.091,97 para o exercício seguinte.

Tabela 01 - Depósitos e Consignações — R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
Contribuições ao RGPS	281.623,38	313.768,37	16,55	11,41
Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte	816.806,75	1.251.839,97	66,02	53,26
ISS	145.718,51	297.915,65	15,71	104,45
Planos de Previdência e Assistência Médica	0,00	4.281,23	0,23	0,00
Retenções - Entidades Representativas de Classes	22.957,78	6.379,30	0,34	0,00
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	5.545,96	3.274,06	0,17	-40,96
Outros Consignatários	768,27	18.633,39	0,98	100,00
TOTAL	**1.273.420,65**	**1.896.091,97**	**100,00**	**48,90**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA: As inscrições totais foram de R$ 22.851.326,30 os pagamentos no valor de R$ 20.399.456,14 e cancelamentos no valor de R$ 554.996,66. O saldo para o exercício seguinte foi de R$ 5.611.630,75.

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2024	AH (%)
Restos a Pagar - Processados	398.398,20	2.023.625,59	407,94
Restos a Pagar - Não Processados	2.042.938,40	1.691.913,19	-17,18
Depósitos e Consignações	1.273.420,65	1.896.091,97	48,90
TOTAL	**3.714.757,25**	**5.611.630,75**	**51,06**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

a. **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).

b. **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.

c. **Prescrição de Restos a Pagar:**
Não ocorreu o registro de prescrição relativo aos restos a pagar da entidade.

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

I. Descrição dos Itens Mais Relevantes dos Depósitos:

R$

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R$)	
		2024	2023
1º	Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte - IRRF	R$1.251.839,97	R$816.806,75
2º	Contribuição ao RGPS	R$ 313.768,37	R$281.623,38
3º	ISS	R$ 297.915,65	R$145.718,51

II. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:

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.

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

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
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	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído

evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.				
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**
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**

DDFI	**Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista**
2024	**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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).

Carlos Augusto do Nascimento
Secretária de Educação

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

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

TITULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERIODO					SALDO P/ O PERIODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF .RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2021	53.577,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.577,46
EXERCÍCIO 2022	757.433,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	757.433,74
EXERCÍCIO 2023	2.117.932,50	0,00	181.837,26	0,00	0,00	0,00	1.936.095,24
EXERCÍCIO 2024	0,00	767.043,16	0,00	0,00	0,00	0,00	767.043,16
Sub-total **(Nota 01)**	2.928.943,70	767.043,16	181.837,26	0,00	0,00	0,00	3.514.149,60
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2021	60.912,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.912,96
EXERCÍCIO 2024	0,00	1.277.760,14	0,00	0,00	0,00	0,00	1.277.760,14
Sub-total **(Nota 02)**	60.912,96	1.277.760,14	0,00	0,00	0,00	0,00	1.338.673,10
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0,00	2.075.045,41	1.747.326,49	0,00	0,00	0,00	327.718,92
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	218.272,74	682.923,78	654.520,23	126.159,42	0,00	0,00	120.516,87
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	887.146,18	1.463.578,62	731.798,06	1.534.566,35	0,00	0,00	84.360,39
ISS	141.447,53	28.045,82	18.066,87	141.447,53	0,00	0,00	9.978,95
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	1.735,50	41,22	0,00	1.767,56	0,00	0,00	9,16
PENSÃO ALIMENTÍCIA	3.989,06	40.877,14	44.866,20	0,00	0,00	0,00	0,00
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	899.011,19	1.511.197,57	8.471,64	2.401.737,12	0,00	0,00	0,00
ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA	1.849,10	15.139,44	16.988,54	0,00	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	76.373,59	500.467,86	543.317,21	33.524,24	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	540.004,71	2.150.946,04	2.557.800,50	133.150,25	0,00	0,00	0,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	12.471,40	23.092,15	6.468,12	29.095,43	0,00	0,00	0,00
OUTROS DEPÓSITOS	1.232,05	0,00	0,00	1.232,05	0,00	0,00	0,00
Sub-total **(Nota 03)**	2.783.533,05	8.491.355,05	6.329.623,86	4.402.679,95	0,00	0,00	542.584,29

*
*

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

TITULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERIODO					SALDO P/ O PERIODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF .RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
TOTAL (Nota 04)	5.773.389,71	10.536.158,35	6.511.461,12	4.402.679,95	0,00	0,00	5.395.406,99

SINTHYA SUANE SOUZA OLIVEIRA
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE
072.311.264-99

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

MARY DE LOURDES DA SILVA MEDRADO
SECRETARIA MUN. DE FINANÇAS E PLANEJAMENTO
450.127.924-91

*
*

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFI	**Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista**
2024	**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

INFORMAÇÕES GERAIS

a. Nome do órgão ou entidade:
Fundo Municipal de Saúde

CNPJ:
11.207.731/0001-29

b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal

c. Domicílio do órgão ou entidade:
Rua Dr. Joaquim Nabuco, nº 273, Centro, Santa Maria da Boa Vista/PE, CEP: 56.380-000.

d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:
O Fundo Municipal de Saúde é um Órgão da administração Direta 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 "Administração Pública em Geral" e desenvolve ações e serviços públicos municipais de saúde. 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 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.837, de 20 de dezembro de 2023 (LOA 2024).

Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

Este demonstrativo contábil segue a lógica conceitual do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, adaptada por meio de Resolução pelo TCE-PE. 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.

e. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista 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 da Demonstração da Dívida Flutuante, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

a. Bases de mensuração utilizadas:
- O DDF foi elaborado em modelo sintético conforme determinado em Resolução do TCE-PE.
- Os valores relacionados as retenções obedeceram de forma subsidiária as regras estabelecidas no IPC nº 11 da STN.
- Foram feitos ajustes na estrutura do DDF para atender as equações previstas em itens do ICC-PE do TCE-PE.
- Os valores dos restos a pagar informados neste demonstrativo obedeceu ao disposto no art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64.
- Valores empenhados e pagos ou cancelados no próprio exercício não compõem este demonstrativo, nem serão computados como restos a pagar.

- 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.
- Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.
- A moeda funcional utilizada pela entidade é o real (R$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DDF.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:
Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DDF.

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 17 – Demonstração da Dívida Flutuante da Lei Federal nº 4.320/64 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

Nota 01) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: O saldo anterior dos Restos a Pagar Processados foi de R$ 2.928.943,70. Houve inscrição no total de R$ 767.043,16 e pagamentos (baixa) no valor de R$ 181.837,26. Restou um saldo para o exercício seguinte no valor de R$ 3.514.149,60.

Nota 02) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: O saldo anterior dos Restos a Pagar Não Processados foi de R$ 60.912,96. Houve inscrição no valor de R$ 1.277.760,14, não houve pagamentos e cancelamentos. Restou um saldo para o exercício seguinte no valor de R$ 1.338.673,10.

Nota 03) DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES: O saldo anterior dos depósitos foi de R$ 2.783.533,05. Houve inscrição no total de R$ 8.491.355,05, pagamentos (baixa) no valor de R$ 6.329.623,86 e cancelamentos no valor de R$ 4.402.679,95. Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte foi de R$ 542.584,29. Houve uma redução de 80,51% em relação exercício de 2023.

Tabela 01 - Depósitos e Consignações R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	0,00	327.718,92	60,40	0,00
Contribuições ao RGPS	218.272,74	120.516,87	22,21	-44,79
Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte	887.146,18	84.360,39	15,55	100,00
ISS	141.447,53	9.978,95	1,84	-92,95
Outros Tributos Estaduais e Municipais	1.735,50	9,16	0,00	-99,47
Pensão Alimentícia	3.989,06	0,00	0,00	-100,00
Planos de Previdência e Assistência Médica	899.011,19	0,00	0,00	100,00
Assitência à Saúde - Administração Própria	1.849,10	0,00	0,00	100,00
Retenções - Entidades Representativas de Classes	76.373,59	0,00	0,00	-100,00
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	540.004,71	0,00	0,00	-100,00
Outros Consignatários	12.471,40	0,00	0,00	-100,00
Outros Depósitos	1.232,05	0,00	0,00	-100,00
TOTAL	**2.783.533,05**	**542.584,29**	**100,00**	**-80,51**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Nota 04) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA: Conforme demonstrado na tabela abaixo, houve uma redução da dívida flutuante de 6,55% em relação ao exercício de 2023, uma vez que o saldo anterior foi de R$ 5.773.389,71, as inscrições totais foram de R$ 10.536.158,35, os pagamentos (baixas) no valor de R$ 6.511.461,12 e cancelamentos no valor de R$ 4.402.679,95. O saldo para o exercício seguinte foi de R$ 5.395.406,99.

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2024	AH (%)
Restos a Pagar - Processados	2.928.943,70	3.514.149,60	19,98
Restos a Pagar - Não Processados	60.912,96	1.338.673,10	2.097,68
Depósitos e Consignações	2.783.533,05	542.584,29	-80,51
TOTAL	**5.773.389,71**	**5.395.406,99**	**-6,55**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

a. **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).

b. **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.

c. **Prescrição de Restos a Pagar:**
Não ocorreu o registro de prescrição relativo aos restos a pagar da entidade.

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

I. Descrição dos Itens Mais Relevantes dos Depósitos:

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R$)	
		2024	2023
1º	RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	R$327.718,92	R$ 0,00
2º	Contribuição ao RGPS	R$120.516,87	R$218.272,74
3º	Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte - IRRF	R$ 84.360,39	R$887.146,18

II. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:

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.

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**

DDFI **Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista**

2024 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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**
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).**			

DDFI **Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista**

2024 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	**10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Em andamento
Ação	**11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
Ação	**12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	**13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
Ação	**14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	**15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de *softwares*, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
Ação	**16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
Ação	**17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	**18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Controle de estoque/almoxarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2023	Em andamento

DDFI **Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista**

2024 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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**
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**

DDFI **Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista**

2024 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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).

Aureliano Gonçalves Filho
Secretário de Saúde

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

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

TITULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERIODO					SALDO P/ O PERIODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF .RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2022	23.406,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.406,16
EXERCÍCIO 2023	246.979,77	0,00	148.128,34	0,00	0,00	0,00	98.851,43
EXERCÍCIO 2024	0,00	22.465,13	0,00	0,00	0,00	0,00	22.465,13
Sub-total **(Nota 01)**	270.385,93	22.465,13	148.128,34	0,00	0,00	0,00	144.722,72
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2021	50,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,50
EXERCÍCIO 2022	1.414,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.414,00
EXERCÍCIO 2023	875,47	0,00	875,47	0,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2024	0,00	65.746,17	0,00	0,00	0,00	0,00	65.746,17
Sub-total **(Nota 02)**	2.339,97	65.746,17	875,47	0,00	0,00	0,00	67.210,67
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	3.972,55	5.079,45	0,00	0,00	0,00	0,00	9.052,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	8.006,04	149.615,34	133.590,44	9.991,91	0,00	0,00	14.039,03
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	9.448,58	41.569,53	37.189,96	13.795,59	0,00	0,00	32,56
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	103,73	0,00	0,00	103,73	0,00	0,00	0,00
ISS	705,18	15.769,09	62,04	16.412,23	0,00	0,00	0,00
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	789,22	470,67	0,00	1.259,89	0,00	0,00	0,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA	279,63	12.760,81	11.933,63	1.106,81	0,00	0,00	0,00
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	-6.850,24	117.534,17	100.659,45	10.024,48	0,00	0,00	0,00
ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA	-1.953,40	9.577,10	6.577,20	1.046,50	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	-2.056,14	9.427,86	6.313,92	1.057,80	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	-4.652,74	155.201,69	117.168,06	33.380,89	0,00	0,00	0,00
Sub-total **(Nota 03)**	7.792,41	517.005,71	413.494,70	88.179,83	0,00	0,00	23.123,59

*
*

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

TITULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERIODO					SALDO P/ O PERIODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF .RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
TOTAL (Nota 04)	280.518,31	605.217,01	562.498,51	88.179,83	0,00	0,00	235.056,98

*
*

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFI	**Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista**
2024	**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

INFORMAÇÕES GERAIS

a. Nome do órgão ou entidade:
Fundo Municipal de Assistência Social

CNPJ:
12.078.458/0001-42

b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal

c. Domicílio do órgão ou entidade:
Rua João Barros de Araújo, 20, Centro, Santa Maria da Boa Vista /PE, CEP: 56.380-000.

d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:
O Fundo Municipal de Assistência Social é 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 "Administração Pública em Geral" e realiza 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 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.837, de 20 de dezembro de 2023 (LOA 2024).

e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:
Este demonstrativo contábil segue a lógica conceitual do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, adaptada por meio de Resolução pelo TCE-PE. 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 de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente de Santa Maria da Boa Vista 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 da Demonstração da Dívida Flutuante, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

a. Bases de mensuração utilizadas:

- O DDF foi elaborado em modelo sintético conforme determinado em Resolução do TCE-PE.
- Os valores relacionados as retenções obedeceram de forma subsidiária as regras estabelecidas no IPC nº 11 da STN.
- Foram feitos ajustes na estrutura do DDF para atender as equações previstas em itens do ICC-PE do TCE-PE.
- Os valores dos restos a pagar informados neste demonstrativo obedeceu ao disposto no art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64.
- Valores empenhados e pagos ou cancelados no próprio exercício não compõem este demonstrativo, nem serão computados como restos a pagar.
- 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.

- Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.
- A moeda funcional utilizada pela entidade é o real (R$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DDF.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:
Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DDF.

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 17 – Demonstração da Dívida Flutuante da Lei Federal nº 4.320/64 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

Nota 01) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: O saldo anterior dos Restos a Pagar Processados foi de R$ 270.385,93. Houve inscrição no total de R$ 22.465,13, pagamentos (baixa) no valor de R$ 148.128,34 e não houve cancelamentos. Restou um saldo para o exercício seguinte no valor de R$ 144.722,72.

Nota 02) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: O saldo anterior dos Restos a Pagar Não Processados foi de R$ 2.339,97. Houve inscrição no total de R$ 65.746,17, pagamentos no valor de R$875,47 e não houve cancelamentos. Restou um saldo para o exercício seguinte no valor de R$ 67.210,67.

Nota 03) DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES: O saldo anterior dos depósitos foi de R$ 7.792,41. Houve inscrição no total de R$ 517.005,71, pagamentos (baixa) no valor de R$ 413.494,70 e cancelamentos no valor de R$88.179,83. Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte foi de R$ 23.123,59. Segue a demonstração na tabela abaixo:

Tabela 01 - Depósitos e Consignações — R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	3.972,55	9.052,00	39,15	127,86
Contribuições ao RGPS	8.006,04	14.039,03	60,71	75,36
Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte	9.448,58	32,56	0,14	-99,66
Indenizações e Restituições	103,73	0,00	0,00	-100,00
ISS	705,18	0,00	0,00	-100,00
Outros Tributos Estaduais e Municipais	789,22	0,00	0,00	-100,00
Pensão Alimentícia	279,63	0,00	0,00	-100,00
Planos de Previdência e Assistência Médica	-6.850,24	0,00	0,00	0,00
Assitência à Saúde - Administração Própria	-1.953,40	0,00	0,00	0,00
Retenções - Entidades Representativas de Classes	-2.056,14	0,00	0,00	0,00
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	-4.652,74	0,00	0,00	-100,00
TOTAL	**7.792,41**	**23.123,59**	**100,00**	**196,75**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA: Conforme demonstrado na tabela abaixo, houve uma redução da dívida flutuante de 16,21% em relação ao exercício de 2023, uma vez que o saldo anterior foi de R$ 280.518,31, as inscrições totais foram de R$ 605.217,01, os pagamentos (baixas) no valor de R$ 562.498,51 e cancelamentos no valor de R$ 88.179,83. O saldo para o exercício seguinte foi de R$ 235.056,98.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2024	AH (%)
Restos a Pagar - Processados	270.385,93	144.722,72	-46,48
Restos a Pagar - Não Processados	2.339,97	67.210,67	2.772,29
Depósitos e Consignações	7.792,41	23.123,59	196,75
TOTAL	**280.518,31**	**235.056,98**	**-16,21**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

a. 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).

b. 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.

c. Prescrição de Restos a Pagar:
Não ocorreu o registro de prescrição relativo aos restos a pagar da entidade.

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

I. Descrição dos Itens Mais Relevantes dos Depósitos:

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R$)	
		2024	2023
1º	Contribuição ao RGPS	R$ 14.039,03	R$ 8.006,04
2º	RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	R$ 9.052,00	R$ 3.972,55
3º	Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte - IRRF	R$ 32,56	R$ 9.448,58

II. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:

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.

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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFI	**Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista**
2024	**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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**
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

DDFI — **Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista**

2024 — **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Ação	**10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Em andamento
Ação	**11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
Ação	**12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	**13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
Ação	**14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	**15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de *softwares*, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
Ação	**16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
Ação	**17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	**18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Controle de estoque/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**
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.**			

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFI	**Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista**
2024	**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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).

Gilvaneide Gomes da Silveira
Secretária de Assistência Social

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

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20 Balanço Exercício: 2024

A N E X O 10

COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA

CONSOLIDADO - PERÍODO: 01/01/2024 ATÉ 31/12/2024

T I T U L O S		O R C A D A	ARRECADADA	D I F E R E N C A S	
				PARA MAIS	PARA MENOS
1000.00.0.0.00	RECEITAS CORRENTES.	216.696.092,81	214.027.353,11		2.668.739,70
1100.00.0.0.00	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	8.249.358,93	11.086.880,22	2.837.521,29	
1110.00.0.0.00	IMPOSTOS	7.968.052,97	10.758.806,45	2.790.753,48	
1112.00.0.0.00	IMPOSTOS SOBRE O PATRIMÔNIO	466.866,45	627.291,12	160.424,67	
1112.50.0.0.00	IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA	157.820,15	178.926,91	21.106,76	
1112.50.0.1.00	IPTU - PRINCIPAL	80.000,00	111.907,38	31.907,38	
1112.50.0.2.00	IPTU - MULTAS E JUROS	750,00			750,00
1112.50.0.3.00	IPTU - DIVIDA ATIVA	76.070,15	67.019,53		9.050,62
1112.50.0.4.00	IPTU- DIVIDA ATIVA MULTAS JUROS	1.000,00			1.000,00
1112.53.0.0.00	ITBI-"INTER VIVOS"	309.046,30	448.364,21	139.317,91	
1112.53.0.1.00	ITBI-"INTER VIVOS"-PRINCIPAL	308.046,30	448.364,21	140.317,91	
1112.53.0.2.00	ITBI-"INTER VIVOS"-MULTAS E JUROS	1.000,00			1.000,00
1113.00.0.0.00	IMPOSTOS SOBRE A RENDA E PROVENTOS DE QUALQUER NATUREZA	5.209.344,92	6.912.163,38	1.702.818,46	
1113.03.0.0.00	IMPOSTO SOBRE A RENDA - RETIDO NA FONTE	5.209.344,92	6.912.163,38	1.702.818,46	
1113.03.1.0.00	IMPOSTO SOBRE A RENDA - RETIDO NA FONTE - TRABALHO	62.600,00	3.366,61		59.233,39
1113.03.1.1.00	IRRF-TRABALHO-PRINCIPAL	62.600,00	3.366,61		59.233,39
1113.03.4.0.00	IRRF- OUTROS RENDIMENTOS	5.146.744,92	6.908.796,77	1.762.051,85	
1113.03.4.1.00	IRRF- OUTROS RENDIMENTOS-PRINCIPAL	5.146.744,92	6.908.796,77	1.762.051,85	
1114.00.0.0.00	IMPOSTO PRODUÇÃO CIRCULAÇÃO MERCADORIAS SERVIÇOS	2.291.841,60	3.219.351,95	927.510,35	
1114.51.0.0.00	IMPOSTOS SOBRE SERVIÇOS	2.291.841,60	3.219.351,95	927.510,35	
1114.51.1.0.00	IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - ISSQN	2.291.841,60	3.219.351,95	927.510,35	
1114.51.1.1.00	ISSQN - PRINCIPAL	2.287.641,60	3.218.313,03	930.671,43	
1114.51.1.2.00	ISSQN -MULTAS E JUROS	1.000,00			1.000,00
1114.51.1.3.00	ISSQN - DIVIDA ATIVA	2.200,00	1.038,92		1.161,08
1114.51.1.4.00	ISSQN -DIVIDA ATIVA MULTAS JUROS	1.000,00			1.000,00
1120.00.0.0.00	TAXAS	281.305,96	328.073,77	46.767,81	
1121.00.0.0.00	TAXAS PELO EXERCÍCIO DO PODER DE POLÍCIA	257.205,96	258.043,44	837,48	
1121.01.0.0.00	TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO	207.205,96	184.316,15		22.889,81
1121.01.0.1.00	TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - PRINCIPAL	200.000,00	166.329,95		33.670,05
1121.01.0.3.00	TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - DÍVIDA ATIVA	7.205,96	17.986,20	10.780,24	
1121.04.0.0.00	TAXA DE CONTROLE E FISCALIZAÇÃO AMBIENTAL	30.000,00	62.430,93	32.430,93	
1121.04.0.1.00	TAXA DE CONTROLE E FISCALIZAÇÃO AMBIENTAL - PRINCIPAL	30.000,00	62.430,93	32.430,93	
1121.50.0.0.00	TAXA DE FISCALIZAÇÃO DE VIGILÂNCIA SANITÁRIA	20.000,00	11.296,36		8.703,64
1121.50.0.1.00	TAXA DE FISCALIZAÇÃO DE VIGILÂNCIA SANITÁRIA - PRINCIPAL	20.000,00	11.296,36		8.703,64
1122.00.0.0.00	TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	24.100,00	70.030,33	45.930,33	
1122.01.0.0.00	TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS EM GERAL	24.100,00	70.030,33	45.930,33	
1122.01.0.1.00	TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS EM GERAL - PRINCIPAL	24.000,00	70.030,33	46.030,33	
1122.01.0.3.00	TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS EM GERAL - DÍVIDA ATIVA	100,00			100,00
1200.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÕES	9.775.894,91	12.484.830,63	2.708.935,72	
1210.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	7.774.250,00	9.971.225,46	2.196.975,46	
1215.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÕES PARA RPPS	7.774.250,00	9.971.225,46	2.196.975,46	
1215.01.0.0.00	CONTRIBUIÇÃO DO SERVIDOR CIVIL	7.471.750,00	6.792.866,15		678.883,85
1215.01.1.0.00	CONTRIB.SERVIDOR CIVIL ATIVO	7.471.750,00	6.792.866,15		678.883,85
1215.01.1.1.00	CONTRIB.SERVIDOR CIVIL ATIVO-PRINCIPAL	7.471.750,00	6.792.866,15		678.883,85
1215.02.0.0.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL – SERVIDOR CIVIL	121.000,00	347.962,12	226.962,12	
1215.02.1.0.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL – SERVIDOR CIVIL ATIVO	121.000,00	347.962,12	226.962,12	
1215.02.1.1.00	CONTRIB.PATRONAL-SERV.CIVIL ATIVO-PRINCIPAL	121.000,00	347.962,12	226.962,12	
1215.03.0.0.00	CONTRIBUIÇÃO DO SERVIDOR CIVIL – PARCELAMENTOS	181.500,00	2.830.397,19	2.648.897,19	
1215.03.0.1.00	CONTRIB.SERV.CIVIL-PARCELAMENTOS-PRINCIPAL	60.500,00	644.880,65	584.380,65	
	CONTRIB.SERV.CIVIL-PARCELAMENTOS-MULTAS				

A N E X O 10
COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA
CONSOLIDADO - PERÍODO: 01/01/2024 ATÉ 31/12/2024

T I T U L O S		O R C A D A	ARRECADADA	D I F E R E N C A S	
				PARA MAIS	PARA MENOS
1215.03.0.2.00	JUROS	121.000,00	2.185.516,54	2.064.516,54	
1240.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	2.001.644,91	2.513.605,17	511.960,26	
1241.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	2.001.644,91	2.513.605,17	511.960,26	
1241.50.0.0.00	CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	2.001.644,91	2.513.605,17	511.960,26	
1241.50.0.1.00	CONTRIB.SERV.ILUMINAÇÃO PÚBLICA-PRINCIPAL	2.001.644,91	2.513.605,17	511.960,26	
1300.00.0.0.00	RECEITA PATRIMONIAL	5.703.846,58	5.843.960,69	140.114,11	
1310.00.0.0.00	EXPLORAÇÃO DO PATRIMÔNIO IMOBILIÁRIO DO ESTADO	203.198,75	163.489,00		39.709,75
1311.00.0.0.00	EXPLORAÇÃO DO PATRIMÔNIO IMOBILIÁRIO DO ESTADO	203.198,75	163.489,00		39.709,75
1311.02.0.0.00	CONC.PERM.AUT.CESSÃO DIR.USO BENS IMPOV.PÚBLICO	30.000,00	12.902,00		17.098,00
1311.02.0.1.00	CONC.PERM.AUT.CESSÃO DIR.USO BENS IMOV.PÚBL.-PRINCIPAL	30.000,00	12.902,00		17.098,00
1311.99.0.0.00	OUTRAS RECEITAS IMOBILIÁRIAS	173.198,75	150.587,00		22.611,75
1311.99.0.1.00	OUTRAS RECEITAS IMOBILIÁRIAS - PRINCIPAL	173.198,75	150.587,00		22.611,75
1320.00.0.0.00	VALORES MOBILIÁRIOS	5.500.647,83	5.680.471,69	179.823,86	
1321.00.0.0.00	JUROS E CORREÇÕES MONETÁRIAS	5.500.647,83	5.680.471,69	179.823,86	
1321.01.0.0.00	REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS	2.762.968,93	2.317.508,62		445.460,31
1321.01.0.1.00	REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS - PRINCIPAL	2.762.968,93	2.317.508,62		445.460,31
1321.04.0.0.00	REMUNERAÇÃO RECURSOS RPPS	2.737.678,90	3.362.963,07	625.284,17	
1321.04.0.1.00	REMUNERAÇÃO RECURSOS RPPS-PRINCIPAL	2.737.678,90	3.362.963,07	625.284,17	
1600.00.0.0.00	RECEITA DE SERVIÇOS	1.193,58	163.910,83	162.717,25	
1610.00.0.0.00	SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS E COMERCIAIS GERAIS		96.144,81	96.144,81	
1611.00.0.0.00	SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS E COMERCIAIS GERAIS		96.144,81	96.144,81	
1611.01.0.0.00	SERV.ADM.COM.GERAIS PREST.ENTIDADE ÓRGÃOS PÚBLICOS GERAL		3.297,81	3.297,81	
1611.01.0.1.00	SERV.ADM.COM.GER.PREST.ENTID.ORG.PÚBL.-PRINCIPAL		3.297,81	3.297,81	
1611.02.0.0.00	INSCRIÇÃO EM CONCURSOS E PROCESSOS SELETIVOS		92.847,00	92.847,00	
1611.02.0.1.00	INSC.CONC.PROC.SELETIVOS–PRINCIPAL		92.847,00	92.847,00	
1690.00.0.0.00	OUTROS SERVIÇOS	1.193,58	67.766,02	66.572,44	
1699.00.0.0.00	OUTROS SERVIÇOS	1.193,58	67.766,02	66.572,44	
1699.99.0.0.00	OUTROS SERVIÇOS	1.193,58	67.766,02	66.572,44	
1699.99.0.1.00	OUTROS SERVIÇOS – PRINCIPAL	1.193,58	67.766,02	66.572,44	
1700.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	190.728.648,81	180.745.341,57		9.983.307,24
1710.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	123.193.870,07	105.216.629,52		17.977.240,55
1711.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DECORRENTES DE PARTICIPAÇÃO NA RECEITA DA UNI	59.475.475,90	57.953.211,52		1.522.264,38
1711.51.0.0.00	COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - FPM	59.425.761,57	57.912.551,77		1.513.209,80
1711.51.1.0.00	COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - COTA ME	52.423.058,83	52.493.382,70	70.323,87	
1711.51.1.1.00	COTA-PARTE DO FPM- COTA MENSAL - PRINCIPAL	52.423.058,83	52.493.382,70	70.323,87	
1711.51.2.0.00	COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - COTAS E	7.002.702,74	5.419.169,07		1.583.533,67
1711.51.2.1.00	COTA-PARTE DO FPM- COTAS EXTRAORDINARIAS - PRINCIPAL	7.002.702,74	5.419.169,07		1.583.533,67
1711.52.0.0.00	COTA-PARTE DO IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE TERRITORIAL RURAL	49.714,33	40.659,75		9.054,58
1711.52.0.1.00	COTA-PARTE DO IMP. PROPRIED.TERRIT.RURAL - PRINCIPAL	49.714,33	40.659,75		9.054,58
1712.00.0.0.00	TRANSF.COMPENS.FINANC.EXPL.RECURSOS NATURAIS	790.000,00	1.037.927,47	247.927,47	
1712.52.0.0.00	COTA-PARTE COMPENSAÇÃO FINANCEIRA PRODUÇÃO PETRÓLEO	790.000,00	1.037.927,47	247.927,47	
1712.52.4.0.00	COTA-PARTE DO FUNDO ESPECIAL DO PETRÓLEO – FEP	790.000,00	1.037.927,47	247.927,47	
1712.52.4.1.00	COTA - PARTE FEP– PRINCIPAL	790.000,00	1.037.927,47	247.927,47	
1713.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS RECURSOS SISTEMA ÚNICO SAÚDE – SUS	30.667.015,50	19.769.003,02		10.898.012,48
1713.50.0.0.00	TRANSF.SUS-FUNDO A FUNDO - BLOCO DE	30.667.015,50	19.769.003,02		10.898.012,48

A N E X O 10
COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA
CONSOLIDADO - PERÍODO: 01/01/2024 ATÉ 31/12/2024

T I T U L O S		O R C A D A	ARRECADADA	D I F E R E N C A S	
				PARA MAIS	PARA MENOS
	MANUTENÇÃO				
1713.50.1.0.00	TRANSF.SUS-FUNDO A FUNDO - BLOCO DE MANUTENÇÃO	18.392.103,18	11.449.427,27		6.942.675,91
1713.50.1.1.00	TRANS.SUS-BLOCO MANUT.ATEN.PRIMÁRIA-PRINCIPAL	18.392.103,18	11.449.427,27		6.942.675,91
1713.50.2.0.00	TRANSF.SUS- BLOCO MANUTENÇÃO-ATENÇÃO ESPECIALIZADA	6.753.000,00	5.095.981,10		1.657.018,90
1713.50.2.1.00	TRANS.SUS-BLOCO MANUT.ATEN.ESPEC.-PRINCIPAL	6.753.000,00	5.095.981,10		1.657.018,90
1713.50.3.0.00	TRANSF.SUS- BLOCO MANUTENÇÃO-VIGILÂNCIA EM SAÚDE	404.500,00	554.706,70	150.206,70	
1713.50.3.1.00	TRANS.SUS-BLOCO MANUT-VIGILÂNCIA SAÚDE-PRINCIPAL	404.500,00	554.706,70	150.206,70	
1713.50.4.0.00	TRANSF.SUS- BLOCO MANUTENÇÃO-ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA	273.000,00	391.984,40	118.984,40	
1713.50.4.1.00	TRANS.SUS- BLOCO MANUT.-ASSIST.FARMAC.-PRINCIPAL	273.000,00	391.984,40	118.984,40	
1713.50.5.0.00	TRANSF.SUS- BLOCO MANUTENÇÃO- GESTÃO DO SUS	4.844.412,32	2.276.903,55		2.567.508,77
1713.50.5.1.00	TRANS.SUS- BLOCO MANUT.-GESTÃO SUS-PRINCIPAL	4.844.412,32	2.276.903,55		2.567.508,77
1714.00.0.0.00	TRANSF.RECURSOS FUNDO NAC.DESENVOLVIMENTO EDUCAÇÃO-FNDE	4.813.035,80	7.054.819,65	2.241.783,85	
1714.50.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	1.600.000,00	3.625.920,19	2.025.920,19	
1714.50.0.1.00	TRANSF.SALÁRIO-EDUCAÇÃO– PRINCIPAL	1.600.000,00	3.625.920,19	2.025.920,19	
1714.51.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS FNDE- PROGR.DINH.DIRETO NA ESCOLA - PDDE	8.000,00	3.000,00		5.000,00
1714.51.0.1.00	TRANSF.FNDE-PROGR.DINH.DIRETO ESCOLA-PDDE-PRINCIPAL	8.000,00	3.000,00		5.000,00
1714.52.0.0.00	TRANSF.PROGRAMA NACIONAL ALIMENTAÇÃO ESCOLA- PNAE	945.000,00	946.448,00	1.448,00	
1714.52.0.1.00	TRANSF.PROGR.NAC. ALIMEN.ESCOLA-PNAE-PRINCIPAL	945.000,00	946.448,00	1.448,00	
1714.53.0.0.00	TRANSF.PROG.NACIONAL APOIOTRANSPORTE DO ESCOLAR – PNATE	770.000,00	989.415,66	219.415,66	
1714.53.0.1.00	TRANSF.PROG.NAC.TRANSP.ESCOLAR-PNATE-PRINCIPAL	770.000,00	989.415,66	219.415,66	
1714.99.0.0.00	OUTRAS TRANSF.DIRETAS FUNDO NACIONAL DESENV.EDUCAÇÃO-FNDE	1.490.035,80	1.490.035,80		
1714.99.0.1.00	OUTRAS TRANSF. FNDE- PRINCIPAL	1.490.035,80	1.490.035,80		
1715.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO -FUNDEB	23.012.760,54	17.938.535,09		5.074.225,45
1715.50.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS COMPLEMENTAÇÃO UNIÃO FUNDEB-VAAT	12.739.236,74	10.629.246,94		2.109.989,80
1715.50.0.1.00	TRANSF.COMP.UNIÃO FUNDEB-VAAT-PRINCIPAL	12.739.236,74	10.629.246,94		2.109.989,80
1715.51.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS COMPLEMENTAÇÃO UNIÃO FUNDEB-VAAF	8.471.027,93	5.869.119,64		2.601.908,29
1715.51.0.1.00	TRANSF.COMP.UNIÃO FUNDEB-VAAF-PRINCIPAL	8.471.027,93	5.869.119,64		2.601.908,29
1715.52.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS COMPLEMENTAÇÃO UNIÃO FUNDEB-VAAR	1.802.495,87	1.440.168,51		362.327,36
1715.52.0.1.00	TRANSF.COMP.UNIÃO FUNDEB-VAAR-PRINCIPAL	1.802.495,87	1.440.168,51		362.327,36
1716.00.0.0.00	TRANSF.RECURSOS FUNDO NACIONAL ASSISTÊNCIA SOCIAL-FNAS	1.172.150,00	1.059.049,96		113.100,04
1716.50.0.0.00	TRANSF.RECURSOS FUNDO NACIONAL ASSISTÊNCIA SOCIAL-FNAS	1.172.150,00	1.059.049,96		113.100,04
1716.50.0.1.00	TRANSF.RECUR.-FNAS-PRINCIPAL	1.172.150,00	1.059.049,96		113.100,04
1719.00.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS RECURSOS UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	3.263.432,33	404.082,81		2.859.349,52
1719.57.0.0.00	TRANSFERÊNCIA ESPECIAL DA UNIÃO	1.335.000,00	68.150,60		1.266.849,40
1719.57.0.1.00	TRANSF.ESPECIAL DA UNIÃO-PRINCIPAL	1.335.000,00	68.150,60		1.266.849,40
1719.58.0.0.00	TRANSF.OBRIG.LEI COMPLEMENTAR Nº 176/2020	10.500,00	16.573,92	6.073,92	
1719.58.0.1.00	TRANSF.OBRIG.LEI COMPLEM.Nº 176/2020-PRINCIPAL	10.500,00	16.573,92	6.073,92	
1719.61.0.0.00	AUX.FINANC.-CRÉD.TRIBUT.ICMS- EC Nº 123/2022	7.000,00			7.000,00
1719.61.0.1.00	AUX.FINAN-CRÉD.TRIB.ICMS- EC Nº 123/22-PRINCIPAL	7.000,00			7.000,00
1719.99.0.0.00	OUTRAS TRANSF.RECURSOS UNIÃO ENTIDADES	1.910.932,33	319.358,29		1.591.574,04
1719.99.0.1.00	OUTRAS TRANSF.RECUR.UNIÃO ENTID.-PRINCIPAL	1.910.932,33	319.358,29		1.591.574,04
1720.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS ESTADOS DISTRITO FEDERAL E DE SUAS ENTIDADES	15.621.031,03	26.936.384,76	11.315.353,73	
1721.00.0.0.00	PARTICIPAÇÃO NA RECEITA DOS ESTADOS E DISTRITO FEDERAL	11.248.331,03	16.063.157,06	4.814.826,03	

A N E X O 10
COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA
CONSOLIDADO - PERÍODO: 01/01/2024 ATÉ 31/12/2024

T I T U L O S		O R C A D A	ARRECADADA	D I F E R E N C A S	
				PARA MAIS	PARA MENOS
1721.50.0.0.00	COTA-PARTE DO ICMS	9.108.319,10	14.357.196,71	5.248.877,61	
1721.50.0.1.00	COTA-PARTE DO ICMS – PRINCIPAL	9.108.319,10	14.357.196,71	5.248.877,61	
1721.51.0.0.00	COTA-PARTE DO IPVA	2.074.842,11	1.619.432,32		455.409,79
1721.51.0.1.00	COTA-PARTE DO IPVA – PRINCIPAL	2.074.842,11	1.619.432,32		455.409,79
1721.52.0.0.00	COTA-PARTE DO IPI – MUNICÍPIOS	31.019,82	45.590,61	14.570,79	
1721.52.0.1.00	COTA-PARTE DO IPI – MUNICÍPIOS – PRINCIPAL	31.019,82	45.590,61	14.570,79	
1721.53.0.0.00	COTA-PARTE CONTRIBUIÇÃO INTERVENÇÃO DOMÍNIO ECONÔMICO	34.150,00	40.937,42	6.787,42	
1721.53.0.1.00	COTA-PARTE-CIDE-PRINCIPAL	34.150,00	40.937,42	6.787,42	
1722.00.0.0.00	TRANSF.COMPENS.FINANC.EXPL.RECURSOS NATURAIS		2.551,48	2.551,48	
1722.51.0.0.00	COTA-PARTE COMPENS.FINANC.RECURSOS MINERAIS-CFEM		2.551,48	2.551,48	
1722.51.0.1.00	COTA-PARTE-CFEM-PRINCIPAL		2.551,48	2.551,48	
1723.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS RECURSOS SISTEMA ÚNICO SAÚDE – SUS	566.800,00	152.279,19		414.520,81
1723.50.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS RECURSOS SISTEMA ÚNICO SAÚDE – SUS	566.800,00	152.279,19		414.520,81
1723.50.0.1.00	TRANSF.RECURSOS-SUS-PRINCIPAL	566.800,00	152.279,19		414.520,81
1724.00.0.0.00	TRANSF.CONVÊNIOS ESTADOS E DF ENTIDADES	3.585.000,00	10.332.629,53	6.747.629,53	
1724.51.0.0.00	TRANSF. CONVÊNIOS ESTADOS PROGRAMA EDUCAÇÃO	3.585.000,00	10.332.629,53	6.747.629,53	
1724.51.0.1.00	TRANSF.CONV.ESTADOS PROGR.EDUCAÇÃO-PRINCIPAL	3.585.000,00	10.332.629,53	6.747.629,53	
1729.00.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DOS ESTADOS E DISTRITO FEDERAL	220.900,00	385.767,50	164.867,50	
1729.51.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE ESTADOS DESTINADAS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	220.900,00	385.767,50	164.867,50	
1729.51.0.1.00	TRANSF.ESTADOS ASSIST.SOCIAL-PRINCIPAL	220.900,00	385.767,50	164.867,50	
1730.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DOS MUNICÍPIOS E DE SUAS ENTIDADES	240.000,00			240.000,00
1739.00.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DOS MUNICÍPIOS	240.000,00			240.000,00
1739.50.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE MUNICÍPIOS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS	240.000,00			240.000,00
1739.50.0.1.00	TRANSF.MUNIC.CONSÓRCIOS PÚBLICOS-PRINCIPAL	240.000,00			240.000,00
1740.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE INSTITUIÇÕES PRIVADAS		16.444,59	16.444,59	
1741.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE INSTITUIÇÕES PRIVADAS		16.444,59	16.444,59	
1741.99.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE INSTITUIÇÕES PRIVADAS		16.444,59	16.444,59	
1741.99.0.1.00	OUTRAS TRANSF.INSTIT.PRIVADAS-PRINCIPAL		16.444,59	16.444,59	
1750.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE OUTRAS INSTITUIÇÕES PÚBLICAS	51.673.747,71	48.575.882,70		3.097.865,01
1751.00.0.0.00	TRANSF.RECURSOS FUNDO MANUTENÇÃO DESENVOL.EDUCAÇÃO-FUNDEB	51.673.747,71	48.550.414,26		3.123.333,45
1751.50.0.0.00	TRANSF.RECURSOS FUNDO MANUTENÇÃO DESENVOL.EDUCAÇÃO-FUNDEB	51.673.747,71	48.550.414,26		3.123.333,45
1751.50.0.1.00	TRANSF.RECURSOS FUNDEB-PRINCIPAL	51.673.747,71	48.550.414,26		3.123.333,45
1759.00.0.0.00	DEMAIS TRANSFERÊNCIAS DE OUTRAS INSTITUIÇÕES PÚBLICAS		25.468,44	25.468,44	
1759.99.0.0.00	DEMAIS TRANSFERÊNCIAS DE OUTRAS INSTITUIÇÕES PÚBLICAS		25.468,44	25.468,44	
1759.99.0.1.00	DEMAIS TRANSF.OUTRAS INSTITUIÇÕES PÚBL.-PRINCIPAL		25.468,44	25.468,44	
1900.00.0.0.00	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.237.150,00	3.702.429,17	1.465.279,17	
1920.00.0.0.00	INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	301.150,00	345.493,68	44.343,68	
1922.00.0.0.00	RESTITUIÇÕES	301.150,00	345.493,68	44.343,68	
1922.99.0.0.00	OUTRAS RESTITUIÇÕES	301.150,00	345.493,68	44.343,68	
1922.99.0.1.00	OUTRAS RESTITUIÇÕES – PRINCIPAL	301.150,00	345.493,68	44.343,68	
1990.00.0.0.00	DEMAIS RECEITAS CORRENTES	1.936.000,00	3.356.935,49	1.420.935,49	
1999.00.0.0.00	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.936.000,00	3.356.935,49	1.420.935,49	
1999.03.0.0.00	COMPENSAÇÕES FINANCEIRAS ENTRE OS REGIMES DE PREVIDÊNCIA	1.936.000,00	409.844,11		1.526.155,89
1999.03.0.1.00	COMPEN.FINANC.ENTRE REGIMES PREVID.–PRINCIPAL	1.936.000,00	409.844,11		1.526.155,89
1999.99.0.0.00	OUTRAS RECEITAS		2.947.091,38	2.947.091,38	
1999.99.1.0.00	OUTRAS RECEITAS ADMINISTRADAS PELA RFB		2.947.091,38	2.947.091,38	

A N E X O 10
COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA
CONSOLIDADO - PERÍODO: 01/01/2024 ATÉ 31/12/2024

T I T U L O S		O R C A D A	ARRECADADA	D I F E R E N C A S	
				PARA MAIS	PARA MENOS
1999.99.1.1.00	OUTRAS RECEITAS ADMIN.RFB-PRINCIPAL		2.947.091,38	2.947.091,38	
2000.00.0.0.00	RECEITAS DE CAPITAL	31.913.019,00	2.915.124,59		28.997.894,41
2100.00.0.0.00	OPERAÇÕES DE CRÉDITO	30.000.000,00			30.000.000,00
2110.00.0.0.00	OPERAÇÕES DE CRÉDITO – MERCADO INTERNO	30.000.000,00			30.000.000,00
2112.00.0.0.00	OPERAÇÕES DE CRÉDITO CONTRATUAIS – MERCADO INTERNO	30.000.000,00			30.000.000,00
2112.01.0.0.00	OPERAÇÕES DE CRÉDITO CONTRATUAIS – MERCADO INTERNO	30.000.000,00			30.000.000,00
2112.01.0.1.00	OP.CRÉDITO CONTRATUAIS-MERC.INTERNO-PRINCIPAL	30.000.000,00			30.000.000,00
2200.00.0.0.00	ALIENAÇÃO DE BENS		226.076,09	226.076,09	
2210.00.0.0.00	ALIENAÇÃO DE BENS MÓVEIS		226.076,09	226.076,09	
2213.00.0.0.00	ALIENAÇÃO DE BENS MÓVEIS E SEMOVENTES		226.076,09	226.076,09	
2213.01.0.0.00	ALIENAÇÃO DE BENS MÓVEIS E SEMOVENTES		226.076,09	226.076,09	
2213.01.0.1.00	ALIEN.BENS MÓVEIS E SEMOVENTES-PRINCIPAL		226.076,09	226.076,09	
2400.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1.913.019,00	2.689.048,50	776.029,50	
2410.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	1.713.019,00	2.329.048,50	616.029,50	
2412.00.0.0.00	TRANSF.RECUR FUNDO NACIONAL DESENVOLVIMENTO EDUCAÇÃO-FNDE				
2412.50.0.0.00	TRANSF.RECUR. PROGRAMAS EDUCAÇÃO				
2412.50.9.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS A PROGRAMAS DE EDUCAÇÃO				
2412.50.9.1.00	OUTRAS TRANSF. PROGR.EDUCAÇÃO-PRINCIPAL				
2414.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	753.000,00	1.829.048,50	1.076.048,50	
2414.50.0.0.00	TRANSF. CONVÊNIOS UNIÃO PARA O SUS		960.019,00	960.019,00	
2414.50.0.1.00	TRANSF. CONV.UNIÃO PARA O SUS-PRINCIPAL		960.019,00	960.019,00	
2414.99.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS CONVÊNIOS UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	753.000,00	869.029,50	116.029,50	
2414.99.0.1.00	OUTRAS TRANSF.CONV.UNIÃO SUAS ENTID.-PRINCIPAL	753.000,00	869.029,50	116.029,50	
2419.00.0.0.00	OUTRAS TRANSF. RECURSOS UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	960.019,00	500.000,00		460.019,00
2419.51.0.0.00	TRANSFERÊNCIA ESPECIAL DA UNIÃO		500.000,00	500.000,00	
2419.51.0.1.00	TRANSF.ESPECIAL UNIÃO-PRINCIPAL		500.000,00	500.000,00	
2419.99.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS RECURSOS UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	960.019,00			960.019,00
2419.99.0.1.00	OUTRAS TRANSF.REC.UNIÃO SUAS ENTID.-PRINCIPAL	960.019,00			960.019,00
2420.00.0.0.00	TRANSF.ESTADOS E DO DISTRITO FEDERAL E DE SUAS ENTIDADES	200.000,00	360.000,00	160.000,00	
2421.00.0.0.00	TRANSFECURSOS SISTEMA ÚNICO SAÚDE-SUS-ESTADOS E DF	100.000,00	360.000,00	260.000,00	
2421.50.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE – SUS	100.000,00	360.000,00	260.000,00	
2421.50.0.1.00	TRANSF.RECURSOS-SUS-PRINCIPAL	100.000,00	360.000,00	260.000,00	
2422.00.0.0.00	TRANSF.CONVÊNIOS ESTADOS E DF E DE SUAS ENTIDADES	100.000,00			100.000,00
2422.99.0.0.00	OUTRAS TRANSF.CONV. ESTADOS E DF E DE SUA ENTIDADES	100.000,00			100.000,00
2422.99.0.1.00	OUTRAS TRANSF.CONV.EST/DFSUA ENTID.-PRINCIPAL	100.000,00			100.000,00
7000.00.0.0.00	RECEITAS CORRENTES. (INTRA)	15.115.100,00	12.643.531,47		2.471.568,53
7200.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÕES (INTRA)	15.115.100,00	12.643.531,47		2.471.568,53
7210.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS (INTRA)	15.115.100,00	12.643.531,47		2.471.568,53
7215.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÕES RPPS - (INTRA)	15.115.100,00	12.643.531,47		2.471.568,53
7215.02.0.0.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL - SERVIDOR CIVIL (INTRA)	11.485.100,00	12.643.531,47	1.158.431,47	
7215.02.1.0.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL - SERVIDOR CIVIL ATIVO (INTRA)	11.485.100,00	12.643.531,47	1.158.431,47	
7215.02.1.1.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL - SERVIDOR CIVIL ATIVO - PRINCIPAL	11.364.100,00	12.643.531,47	1.279.431,47	
7215.02.1.2.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL - SERVIDOR CIVIL ATIVO - MULTAS JUROS	121.000,00			121.000,00
7215.51.0.0.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL - PARCELAMENTOS (INTRA)	3.630.000,00			3.630.000,00
7215.51.1.0.00	CONTRIB.PATRONAL-SERVIDOR CIVIL ATIVO-PARCELAMENTOS(INTRA)	3.630.000,00			3.630.000,00

A N E X O 10
COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA
CONSOLIDADO - PERÍODO: 01/01/2024 ATÉ 31/12/2024

T I T U L O S		O R C A D A	ARRECADADA	D I F E R E N C A S	
				PARA MAIS	PARA MENOS
7215.51.1.1.00	CONTRIB.PATR.SERV.CIVIL ATIVO-PARC.-PRINCIPAL	3.630.000,00			3.630.000,00
91000.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DA RECEITAS CORRENTES.	-12.737.390,84	-13.711.253,86		973.863,02
91700.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DA TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	-12.737.390,84	-13.711.253,86		973.863,02
91710.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DA TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	-10.494.554,64	-10.506.807,96		12.253,32
91711.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DA TRANSFERÊNCIAS DECORRENTES DE PARTICIPAÇÃO N	-10.494.554,64	-10.506.807,96		12.253,32
91711.51.0.0.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNI	-10.484.611,77	-10.498.676,13		14.064,36
91711.51.1.0.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNI	-10.484.611,77	-10.498.676,13		14.064,36
91711.51.1.1.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO FPM- COTA MENSAL - PRINCIPAL	-10.484.611,77	-10.498.676,13		14.064,36
91711.52.0.0.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE TE	-9.942,87	-8.131,83	1.811,04	
91711.52.0.1.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO IMP. PROPRIED.TERRIT.RURAL - P	-9.942,87	-8.131,83	1.811,04	
91720.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DA TRANSFERÊNCIAS ESTADOS DISTRITO FEDERAL E D	-2.242.836,20	-3.204.445,90		961.609,70
91721.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DA PARTICIPAÇÃO NA RECEITA DOS ESTADOS E DISTRI	-2.242.836,20	-3.204.445,90		961.609,70
91721.50.0.0.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO ICMS	-1.821.663,82	-2.871.439,44		1.049.775,62
91721.50.0.1.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO ICMS – PRINCIPAL	-1.821.663,82	-2.871.439,44		1.049.775,62
91721.51.0.0.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO IPVA	-414.968,42	-323.888,33	91.080,09	
91721.51.0.1.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO IPVA – PRINCIPAL	-414.968,42	-323.888,33	91.080,09	
91721.52.0.0.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO IPI – MUNICÍPIOS	-6.203,96	-9.118,13		2.914,17
91721.52.0.1.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO IPI – MUNICÍPIOS – PRINCIPAL	-6.203,96	-9.118,13		2.914,17
T O T A L G E R A L		250.986.820,97	215.874.755,31		35.112.065,66

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20 Balanço Exercício: 2024

A N E X O 10

COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA

GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista - PERÍODO: 01/01/2024 ATÉ 31/12/2024

T I T U L O S		O R C A D A	ARRECADADA	D I F E R E N C A S	
				PARA MAIS	PARA MENOS
1000.00.0.0.00	RECEITAS CORRENTES.	216.696.092,81	214.027.353,11		2.668.739,70
1100.00.0.0.00	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	8.249.358,93	11.086.880,22	2.837.521,29	
1110.00.0.0.00	IMPOSTOS	7.968.052,97	10.758.806,45	2.790.753,48	
1112.00.0.0.00	IMPOSTOS SOBRE O PATRIMÔNIO	466.866,45	627.291,12	160.424,67	
1112.50.0.0.00	IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA	157.820,15	178.926,91	21.106,76	
1112.50.0.1.00	IPTU - PRINCIPAL	80.000,00	111.907,38	31.907,38	
1112.50.0.2.00	IPTU - MULTAS E JUROS	750,00			750,00
1112.50.0.3.00	IPTU - DIVIDA ATIVA	76.070,15	67.019,53		9.050,62
1112.50.0.4.00	IPTU- DIVIDA ATIVA MULTAS JUROS	1.000,00			1.000,00
1112.53.0.0.00	ITBI-"INTER VIVOS"	309.046,30	448.364,21	139.317,91	
1112.53.0.1.00	ITBI-"INTER VIVOS"-PRINCIPAL	308.046,30	448.364,21	140.317,91	
1112.53.0.2.00	ITBI-"INTER VIVOS"-MULTAS E JUROS	1.000,00			1.000,00
1113.00.0.0.00	IMPOSTOS SOBRE A RENDA E PROVENTOS DE QUALQUER NATUREZA	5.209.344,92	6.912.163,38	1.702.818,46	
1113.03.0.0.00	IMPOSTO SOBRE A RENDA - RETIDO NA FONTE	5.209.344,92	6.912.163,38	1.702.818,46	
1113.03.1.0.00	IMPOSTO SOBRE A RENDA - RETIDO NA FONTE - TRABALHO	62.600,00	3.366,61		59.233,39
1113.03.1.1.00	IRRF-TRABALHO-PRINCIPAL	62.600,00	3.366,61		59.233,39
1113.03.4.0.00	IRRF- OUTROS RENDIMENTOS	5.146.744,92	6.908.796,77	1.762.051,85	
1113.03.4.1.00	IRRF- OUTROS RENDIMENTOS-PRINCIPAL	5.146.744,92	6.908.796,77	1.762.051,85	
1114.00.0.0.00	IMPOSTO PRODUÇÃO CIRCULAÇÃO MERCADORIAS SERVIÇOS	2.291.841,60	3.219.351,95	927.510,35	
1114.51.0.0.00	IMPOSTOS SOBRE SERVIÇOS	2.291.841,60	3.219.351,95	927.510,35	
1114.51.1.0.00	IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - ISSQN	2.291.841,60	3.219.351,95	927.510,35	
1114.51.1.1.00	ISSQN - PRINCIPAL	2.287.641,60	3.218.313,03	930.671,43	
1114.51.1.2.00	ISSQN -MULTAS E JUROS	1.000,00			1.000,00
1114.51.1.3.00	ISSQN - DIVIDA ATIVA	2.200,00	1.038,92		1.161,08
1114.51.1.4.00	ISSQN -DIVIDA ATIVA MULTAS JUROS	1.000,00			1.000,00
1120.00.0.0.00	TAXAS	281.305,96	328.073,77	46.767,81	
1121.00.0.0.00	TAXAS PELO EXERCÍCIO DO PODER DE POLÍCIA	257.205,96	258.043,44	837,48	
1121.01.0.0.00	TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO	207.205,96	184.316,15		22.889,81
1121.01.0.1.00	TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - PRINCIPAL	200.000,00	166.329,95		33.670,05
1121.01.0.3.00	TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - DÍVIDA ATIVA	7.205,96	17.986,20	10.780,24	
1121.04.0.0.00	TAXA DE CONTROLE E FISCALIZAÇÃO AMBIENTAL	30.000,00	62.430,93	32.430,93	
1121.04.0.1.00	TAXA DE CONTROLE E FISCALIZAÇÃO AMBIENTAL - PRINCIPAL	30.000,00	62.430,93	32.430,93	
1121.50.0.0.00	TAXA DE FISCALIZAÇÃO DE VIGILÂNCIA SANITÁRIA	20.000,00	11.296,36		8.703,64
1121.50.0.1.00	TAXA DE FISCALIZAÇÃO DE VIGILÂNCIA SANITÁRIA - PRINCIPAL	20.000,00	11.296,36		8.703,64
1122.00.0.0.00	TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	24.100,00	70.030,33	45.930,33	
1122.01.0.0.00	TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS EM GERAL	24.100,00	70.030,33	45.930,33	
1122.01.0.1.00	TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS EM GERAL - PRINCIPAL	24.000,00	70.030,33	46.030,33	
1122.01.0.3.00	TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS EM GERAL - DÍVIDA ATIVA	100,00			100,00
1200.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÕES	9.775.894,91	12.484.830,63	2.708.935,72	
1210.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	7.774.250,00	9.971.225,46	2.196.975,46	
1215.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÕES PARA RPPS	7.774.250,00	9.971.225,46	2.196.975,46	
1215.01.0.0.00	CONTRIBUIÇÃO DO SERVIDOR CIVIL	7.471.750,00	6.792.866,15		678.883,85
1215.01.1.0.00	CONTRIB.SERVIDOR CIVIL ATIVO	7.471.750,00	6.792.866,15		678.883,85
1215.01.1.1.00	CONTRIB.SERVIDOR CIVIL ATIVO-PRINCIPAL	7.471.750,00	6.792.866,15		678.883,85
1215.02.0.0.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL – SERVIDOR CIVIL	121.000,00	347.962,12	226.962,12	
1215.02.1.0.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL – SERVIDOR CIVIL ATIVO	121.000,00	347.962,12	226.962,12	
1215.02.1.1.00	CONTRIB.PATRONAL-SERV.CIVIL ATIVO-PRINCIPAL	121.000,00	347.962,12	226.962,12	
1215.03.0.0.00	CONTRIBUIÇÃO DO SERVIDOR CIVIL – PARCELAMENTOS	181.500,00	2.830.397,19	2.648.897,19	
1215.03.0.1.00	CONTRIB.SERV.CIVIL-PARCELAMENTOS-PRINCIPAL	60.500,00	644.880,65	584.380,65	
	CONTRIB.SERV.CIVIL-PARCELAMENTOS-MULTAS				

A N E X O 10

COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA

GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista - PERÍODO: 01/01/2024 ATÉ 31/12/2024

T I T U L O S		O R C A D A	ARRECADADA	D I F E R E N C A S	
				PARA MAIS	PARA MENOS
1215.03.0.2.00	JUROS	121.000,00	2.185.516,54	2.064.516,54	
1240.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	2.001.644,91	2.513.605,17	511.960,26	
1241.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	2.001.644,91	2.513.605,17	511.960,26	
1241.50.0.0.00	CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	2.001.644,91	2.513.605,17	511.960,26	
1241.50.0.1.00	CONTRIB.SERV.ILUMINAÇÃO PÚBLICA-PRINCIPAL	2.001.644,91	2.513.605,17	511.960,26	
1300.00.0.0.00	RECEITA PATRIMONIAL	5.703.846,58	5.843.960,69	140.114,11	
1310.00.0.0.00	EXPLORAÇÃO DO PATRIMÔNIO IMOBILIÁRIO DO ESTADO	203.198,75	163.489,00		39.709,75
1311.00.0.0.00	EXPLORAÇÃO DO PATRIMÔNIO IMOBILIÁRIO DO ESTADO	203.198,75	163.489,00		39.709,75
1311.02.0.0.00	CONC.PERM.AUT.CESSÃO DIR.USO BENS IMPOV.PÚBLICO	30.000,00	12.902,00		17.098,00
1311.02.0.1.00	CONC.PERM.AUT.CESSÃO DIR.USO BENS IMOV.PÚBL.-PRINCIPAL	30.000,00	12.902,00		17.098,00
1311.99.0.0.00	OUTRAS RECEITAS IMOBILIÁRIAS	173.198,75	150.587,00		22.611,75
1311.99.0.1.00	OUTRAS RECEITAS IMOBILIÁRIAS - PRINCIPAL	173.198,75	150.587,00		22.611,75
1320.00.0.0.00	VALORES MOBILIÁRIOS	5.500.647,83	5.680.471,69	179.823,86	
1321.00.0.0.00	JUROS E CORREÇÕES MONETÁRIAS	5.500.647,83	5.680.471,69	179.823,86	
1321.01.0.0.00	REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS	2.762.968,93	2.317.508,62		445.460,31
1321.01.0.1.00	REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS - PRINCIPAL	2.762.968,93	2.317.508,62		445.460,31
1321.04.0.0.00	REMUNERAÇÃO RECURSOS RPPS	2.737.678,90	3.362.963,07	625.284,17	
1321.04.0.1.00	REMUNERAÇÃO RECURSOS RPPS-PRINCIPAL	2.737.678,90	3.362.963,07	625.284,17	
1600.00.0.0.00	RECEITA DE SERVIÇOS	1.193,58	163.910,83	162.717,25	
1610.00.0.0.00	SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS E COMERCIAIS GERAIS		96.144,81	96.144,81	
1611.00.0.0.00	SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS E COMERCIAIS GERAIS		96.144,81	96.144,81	
1611.01.0.0.00	SERV.ADM.COM.GERAIS PREST.ENTIDADE ÓRGÃOS PÚBLICOS GERAL		3.297,81	3.297,81	
1611.01.0.1.00	SERV.ADM.COM.GER.PREST.ENTID.ORG.PÚBL.-PRINCIPAL		3.297,81	3.297,81	
1611.02.0.0.00	INSCRIÇÃO EM CONCURSOS E PROCESSOS SELETIVOS		92.847,00	92.847,00	
1611.02.0.1.00	INSC.CONC.PROC.SELETIVOS–PRINCIPAL		92.847,00	92.847,00	
1690.00.0.0.00	OUTROS SERVIÇOS	1.193,58	67.766,02	66.572,44	
1699.00.0.0.00	OUTROS SERVIÇOS	1.193,58	67.766,02	66.572,44	
1699.99.0.0.00	OUTROS SERVIÇOS	1.193,58	67.766,02	66.572,44	
1699.99.0.1.00	OUTROS SERVIÇOS – PRINCIPAL	1.193,58	67.766,02	66.572,44	
1700.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	190.728.648,81	180.745.341,57		9.983.307,24
1710.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	123.193.870,07	105.216.629,52		17.977.240,55
1711.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DECORRENTES DE PARTICIPAÇÃO NA RECEITA DA UNI	59.475.475,90	57.953.211,52		1.522.264,38
1711.51.0.0.00	COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - FPM	59.425.761,57	57.912.551,77		1.513.209,80
1711.51.1.0.00	COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - COTA ME	52.423.058,83	52.493.382,70	70.323,87	
1711.51.1.1.00	COTA-PARTE DO FPM- COTA MENSAL - PRINCIPAL	52.423.058,83	52.493.382,70	70.323,87	
1711.51.2.0.00	COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - COTAS E	7.002.702,74	5.419.169,07		1.583.533,67
1711.51.2.1.00	COTA-PARTE DO FPM- COTAS EXTRAORDINARIAS - PRINCIPAL	7.002.702,74	5.419.169,07		1.583.533,67
1711.52.0.0.00	COTA-PARTE DO IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE TERRITORIAL RURAL	49.714,33	40.659,75		9.054,58
1711.52.0.1.00	COTA-PARTE DO IMP. PROPRIED.TERRIT.RURAL - PRINCIPAL	49.714,33	40.659,75		9.054,58
1712.00.0.0.00	TRANSF.COMPENS.FINANC.EXPL.RECURSOS NATURAIS	790.000,00	1.037.927,47	247.927,47	
1712.52.0.0.00	COTA-PARTE COMPENSAÇÃO FINANCEIRA PRODUÇÃO PETRÓLEO	790.000,00	1.037.927,47	247.927,47	
1712.52.4.0.00	COTA-PARTE DO FUNDO ESPECIAL DO PETRÓLEO – FEP	790.000,00	1.037.927,47	247.927,47	
1712.52.4.1.00	COTA - PARTE FEP– PRINCIPAL	790.000,00	1.037.927,47	247.927,47	
1713.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS RECURSOS SISTEMA ÚNICO SAÚDE – SUS	30.667.015,50	19.769.003,02		10.898.012,48
1713.50.0.0.00	TRANSF.SUS-FUNDO A FUNDO - BLOCO DE	30.667.015,50	19.769.003,02		10.898.012,48

ANEXO 10

COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA

GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista - PERÍODO: 01/01/2024 ATÉ 31/12/2024

TITULOS		ORCADA	ARRECADADA	DIFERENCAS PARA MAIS	DIFERENCAS PARA MENOS
	MANUTENÇÃO				
1713.50.1.0.00	TRANSF.SUS-FUNDO A FUNDO - BLOCO DE MANUTENÇÃO	18.392.103,18	11.449.427,27		6.942.675,91
1713.50.1.1.00	TRANS.SUS-BLOCO MANUT.ATEN.PRIMÁRIA-PRINCIPAL	18.392.103,18	11.449.427,27		6.942.675,91
1713.50.2.0.00	TRANSF.SUS- BLOCO MANUTENÇÃO-ATENÇÃO ESPECIALIZADA	6.753.000,00	5.095.981,10		1.657.018,90
1713.50.2.1.00	TRANS.SUS-BLOCO MANUT.ATEN.ESPEC.-PRINCIPAL	6.753.000,00	5.095.981,10		1.657.018,90
1713.50.3.0.00	TRANSF.SUS- BLOCO MANUTENÇÃO-VIGILÂNCIA EM SAÚDE	404.500,00	554.706,70	150.206,70	
1713.50.3.1.00	TRANS.SUS-BLOCO MANUT-VIGILÂNCIA SAÚDE-PRINCIPAL	404.500,00	554.706,70	150.206,70	
1713.50.4.0.00	TRANSF.SUS- BLOCO MANUTENÇÃO-ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA	273.000,00	391.984,40	118.984,40	
1713.50.4.1.00	TRANS.SUS- BLOCO MANUT.-ASSIST.FARMAC.-PRINCIPAL	273.000,00	391.984,40	118.984,40	
1713.50.5.0.00	TRANSF.SUS- BLOCO MANUTENÇÃO- GESTÃO DO SUS	4.844.412,32	2.276.903,55		2.567.508,77
1713.50.5.1.00	TRANS.SUS- BLOCO MANUT.-GESTÃO SUS-PRINCIPAL	4.844.412,32	2.276.903,55		2.567.508,77
1714.00.0.0.00	TRANSF.RECURSOS FUNDO NAC.DESENVOLVIMENTO EDUCAÇÃO-FNDE	4.813.035,80	7.054.819,65	2.241.783,85	
1714.50.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	1.600.000,00	3.625.920,19	2.025.920,19	
1714.50.0.1.00	TRANSF.SALÁRIO-EDUCAÇÃO– PRINCIPAL	1.600.000,00	3.625.920,19	2.025.920,19	
1714.51.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS FNDE- PROGR.DINH.DIRETO NA ESCOLA - PDDE	8.000,00	3.000,00		5.000,00
1714.51.0.1.00	TRANSF.FNDE-PROGR.DINH.DIRETO ESCOLA-PDDE-PRINCIPAL	8.000,00	3.000,00		5.000,00
1714.52.0.0.00	TRANSF.PROGRAMA NACIONAL ALIMENTAÇÃO ESCOLA- PNAE	945.000,00	946.448,00	1.448,00	
1714.52.0.1.00	TRANSF.PROGR.NAC. ALIMEN.ESCOLA-PNAE-PRINCIPAL	945.000,00	946.448,00	1.448,00	
1714.53.0.0.00	TRANSF.PROG.NACIONAL APOIOTRANSPORTE DO ESCOLAR – PNATE	770.000,00	989.415,66	219.415,66	
1714.53.0.1.00	TRANSF.PROG.NAC.TRANSP.ESCOLAR-PNATE-PRINCIPAL	770.000,00	989.415,66	219.415,66	
1714.99.0.0.00	OUTRAS TRANSF.DIRETAS FUNDO NACIONAL DESENV.EDUCAÇÃO-FNDE	1.490.035,80	1.490.035,80		
1714.99.0.1.00	OUTRAS TRANSF. FNDE- PRINCIPAL	1.490.035,80	1.490.035,80		
1715.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO -FUNDEB	23.012.760,54	17.938.535,09		5.074.225,45
1715.50.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS COMPLEMENTAÇÃO UNIÃO FUNDEB-VAAT	12.739.236,74	10.629.246,94		2.109.989,80
1715.50.0.1.00	TRANSF.COMP.UNIÃO FUNDEB-VAAT-PRINCIPAL	12.739.236,74	10.629.246,94		2.109.989,80
1715.51.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS COMPLEMENTAÇÃO UNIÃO FUNDEB-VAAF	8.471.027,93	5.869.119,64		2.601.908,29
1715.51.0.1.00	TRANSF.COMP.UNIÃO FUNDEB-VAAF-PRINCIPAL	8.471.027,93	5.869.119,64		2.601.908,29
1715.52.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS COMPLEMENTAÇÃO UNIÃO FUNDEB-VAAR	1.802.495,87	1.440.168,51		362.327,36
1715.52.0.1.00	TRANSF.COMP.UNIÃO FUNDEB-VAAR-PRINCIPAL	1.802.495,87	1.440.168,51		362.327,36
1716.00.0.0.00	TRANSF.RECURSOS FUNDO NACIONAL ASSISTÊNCIA SOCIAL-FNAS	1.172.150,00	1.059.049,96		113.100,04
1716.50.0.0.00	TRANSF.RECURSOS FUNDO NACIONAL ASSISTÊNCIA SOCIAL-FNAS	1.172.150,00	1.059.049,96		113.100,04
1716.50.0.1.00	TRANSF.RECUR.-FNAS-PRINCIPAL	1.172.150,00	1.059.049,96		113.100,04
1719.00.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS RECURSOS UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	3.263.432,33	404.082,81		2.859.349,52
1719.57.0.0.00	TRANSFERÊNCIA ESPECIAL DA UNIÃO	1.335.000,00	68.150,60		1.266.849,40
1719.57.0.1.00	TRANSF.ESPECIAL DA UNIÃO-PRINCIPAL	1.335.000,00	68.150,60		1.266.849,40
1719.58.0.0.00	TRANSF.OBRIG.LEI COMPLEMENTAR Nº 176/2020	10.500,00	16.573,92	6.073,92	
1719.58.0.1.00	TRANSF.OBRIG.LEI COMPLEM.Nº 176/2020-PRINCIPAL	10.500,00	16.573,92	6.073,92	
1719.61.0.0.00	AUX.FINANC.-CRÉD.TRIBUT.ICMS- EC Nº 123/2022	7.000,00			7.000,00
1719.61.0.1.00	AUX.FINAN-CRÉD.TRIB.ICMS- EC Nº 123/22-PRINCIPAL	7.000,00			7.000,00
1719.99.0.0.00	OUTRAS TRANSF.RECURSOS UNIÃO ENTIDADES	1.910.932,33	319.358,29		1.591.574,04
1719.99.0.1.00	OUTRAS TRANSF.RECUR.UNIÃO ENTID.-PRINCIPAL	1.910.932,33	319.358,29		1.591.574,04
1720.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS ESTADOS DISTRITO FEDERAL E DE SUAS ENTIDADES	15.621.031,03	26.936.384,76	11.315.353,73	
1721.00.0.0.00	PARTICIPAÇÃO NA RECEITA DOS ESTADOS E DISTRITO FEDERAL	11.248.331,03	16.063.157,06	4.814.826,03	

ANEXO 10

COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA

GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista - PERÍODO: 01/01/2024 ATÉ 31/12/2024

TITULOS		ORCADA	ARRECADADA	DIFERENCAS	
				PARA MAIS	PARA MENOS
1721.50.0.0.00	COTA-PARTE DO ICMS	9.108.319,10	14.357.196,71	5.248.877,61	
1721.50.0.1.00	COTA-PARTE DO ICMS – PRINCIPAL	9.108.319,10	14.357.196,71	5.248.877,61	
1721.51.0.0.00	COTA-PARTE DO IPVA	2.074.842,11	1.619.432,32		455.409,79
1721.51.0.1.00	COTA-PARTE DO IPVA – PRINCIPAL	2.074.842,11	1.619.432,32		455.409,79
1721.52.0.0.00	COTA-PARTE DO IPI – MUNICÍPIOS	31.019,82	45.590,61	14.570,79	
1721.52.0.1.00	COTA-PARTE DO IPI – MUNICÍPIOS – PRINCIPAL	31.019,82	45.590,61	14.570,79	
1721.53.0.0.00	COTA-PARTE CONTRIBUIÇÃO INTERVENÇÃO DOMÍNIO ECONÔMICO	34.150,00	40.937,42	6.787,42	
1721.53.0.1.00	COTA-PARTE-CIDE-PRINCIPAL	34.150,00	40.937,42	6.787,42	
1722.00.0.0.00	TRANSF.COMPENS.FINANC.EXPL.RECURSOS NATURAIS		2.551,48	2.551,48	
1722.51.0.0.00	COTA-PARTE COMPENS.FINANC.RECURSOS MINERAIS-CFEM		2.551,48	2.551,48	
1722.51.0.1.00	COTA-PARTE-CFEM-PRINCIPAL		2.551,48	2.551,48	
1723.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS RECURSOS SISTEMA ÚNICO SAÚDE – SUS	566.800,00	152.279,19		414.520,81
1723.50.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS RECURSOS SISTEMA ÚNICO SAÚDE – SUS	566.800,00	152.279,19		414.520,81
1723.50.0.1.00	TRANSF.RECURSOS-SUS-PRINCIPAL	566.800,00	152.279,19		414.520,81
1724.00.0.0.00	TRANSF.CONVÊNIOS ESTADOS E DF ENTIDADES	3.585.000,00	10.332.629,53	6.747.629,53	
1724.51.0.0.00	TRANSF. CONVÊNIOS ESTADOS PROGRAMA EDUCAÇÃO	3.585.000,00	10.332.629,53	6.747.629,53	
1724.51.0.1.00	TRANSF.CONV.ESTADOS PROGR.EDUCAÇÃO-PRINCIPAL	3.585.000,00	10.332.629,53	6.747.629,53	
1729.00.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DOS ESTADOS E DISTRITO FEDERAL	220.900,00	385.767,50	164.867,50	
1729.51.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE ESTADOS DESTINADAS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	220.900,00	385.767,50	164.867,50	
1729.51.0.1.00	TRANSF.ESTADOS ASSIST.SOCIAL-PRINCIPAL	220.900,00	385.767,50	164.867,50	
1730.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DOS MUNICÍPIOS E DE SUAS ENTIDADES	240.000,00			240.000,00
1739.00.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DOS MUNICÍPIOS	240.000,00			240.000,00
1739.50.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE MUNICÍPIOS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS	240.000,00			240.000,00
1739.50.0.1.00	TRANSF.MUNIC.CONSÓRCIOS PÚBLICOS-PRINCIPAL	240.000,00			240.000,00
1740.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE INSTITUIÇÕES PRIVADAS		16.444,59	16.444,59	
1741.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE INSTITUIÇÕES PRIVADAS		16.444,59	16.444,59	
1741.99.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE INSTITUIÇÕES PRIVADAS		16.444,59	16.444,59	
1741.99.0.1.00	OUTRAS TRANSF.INSTIT.PRIVADAS-PRINCIPAL		16.444,59	16.444,59	
1750.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE OUTRAS INSTITUIÇÕES PÚBLICAS	51.673.747,71	48.575.882,70		3.097.865,01
1751.00.0.0.00	TRANSF.RECURSOS FUNDO MANUTENÇÃO DESENVOL.EDUCAÇÃO-FUNDEB	51.673.747,71	48.550.414,26		3.123.333,45
1751.50.0.0.00	TRANSF.RECURSOS FUNDO MANUTENÇÃO DESENVOL.EDUCAÇÃO-FUNDEB	51.673.747,71	48.550.414,26		3.123.333,45
1751.50.0.1.00	TRANSF.RECURSOS FUNDEB-PRINCIPAL	51.673.747,71	48.550.414,26		3.123.333,45
1759.00.0.0.00	DEMAIS TRANSFERÊNCIAS DE OUTRAS INSTITUIÇÕES PÚBLICAS		25.468,44	25.468,44	
1759.99.0.0.00	DEMAIS TRANSFERÊNCIAS DE OUTRAS INSTITUIÇÕES PÚBLICAS		25.468,44	25.468,44	
1759.99.0.1.00	DEMAIS TRANSF.OUTRAS INSTITUIÇÕES PÚBL.-PRINCIPAL		25.468,44	25.468,44	
1900.00.0.0.00	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.237.150,00	3.702.429,17	1.465.279,17	
1920.00.0.0.00	INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	301.150,00	345.493,68	44.343,68	
1922.00.0.0.00	RESTITUIÇÕES	301.150,00	345.493,68	44.343,68	
1922.99.0.0.00	OUTRAS RESTITUIÇÕES	301.150,00	345.493,68	44.343,68	
1922.99.0.1.00	OUTRAS RESTITUIÇÕES – PRINCIPAL	301.150,00	345.493,68	44.343,68	
1990.00.0.0.00	DEMAIS RECEITAS CORRENTES	1.936.000,00	3.356.935,49	1.420.935,49	
1999.00.0.0.00	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.936.000,00	3.356.935,49	1.420.935,49	
1999.03.0.0.00	COMPENSAÇÕES FINANCEIRAS ENTRE OS REGIMES DE PREVIDÊNCIA	1.936.000,00	409.844,11		1.526.155,89
1999.03.0.1.00	COMPEN.FINANC.ENTRE REGIMES PREVID.–PRINCIPAL	1.936.000,00	409.844,11		1.526.155,89
1999.99.0.0.00	OUTRAS RECEITAS		2.947.091,38	2.947.091,38	
1999.99.1.0.00	OUTRAS RECEITAS ADMINISTRADAS PELA RFB		2.947.091,38	2.947.091,38	

ANEXO 10
COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA
GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista - PERÍODO: 01/01/2024 ATÉ 31/12/2024

TITULOS		ORCADA	ARRECADADA	DIFERENCAS PARA MAIS	DIFERENCAS PARA MENOS
1999.99.1.1.00	OUTRAS RECEITAS ADMIN.RFB-PRINCIPAL		2.947.091,38	2.947.091,38	
2000.00.0.0.00	RECEITAS DE CAPITAL	31.913.019,00	2.915.124,59		28.997.894,41
2100.00.0.0.00	OPERAÇÕES DE CRÉDITO	30.000.000,00			30.000.000,00
2110.00.0.0.00	OPERAÇÕES DE CRÉDITO – MERCADO INTERNO	30.000.000,00			30.000.000,00
2112.00.0.0.00	OPERAÇÕES DE CRÉDITO CONTRATUAIS – MERCADO INTERNO	30.000.000,00			30.000.000,00
2112.01.0.0.00	OPERAÇÕES DE CRÉDITO CONTRATUAIS – MERCADO INTERNO	30.000.000,00			30.000.000,00
2112.01.0.1.00	OP.CRÉDITO CONTRATUAIS-MERC.INTERNO-PRINCIPAL	30.000.000,00			30.000.000,00
2200.00.0.0.00	ALIENAÇÃO DE BENS		226.076,09	226.076,09	
2210.00.0.0.00	ALIENAÇÃO DE BENS MÓVEIS		226.076,09	226.076,09	
2213.00.0.0.00	ALIENAÇÃO DE BENS MÓVEIS E SEMOVENTES		226.076,09	226.076,09	
2213.01.0.0.00	ALIENAÇÃO DE BENS MÓVEIS E SEMOVENTES		226.076,09	226.076,09	
2213.01.0.1.00	ALIEN.BENS MÓVEIS E SEMOVENTES-PRINCIPAL		226.076,09	226.076,09	
2400.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1.913.019,00	2.689.048,50	776.029,50	
2410.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	1.713.019,00	2.329.048,50	616.029,50	
2412.00.0.0.00	TRANSF.RECUR FUNDO NACIONAL DESENVOLVIMENTO EDUCAÇÃO-FNDE				
2412.50.0.0.00	TRANSF.RECUR. PROGRAMAS EDUCAÇÃO				
2412.50.9.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS A PROGRAMAS DE EDUCAÇÃO				
2412.50.9.1.00	OUTRAS TRANSF. PROGR.EDUCAÇÃO-PRINCIPAL				
2414.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	753.000,00	1.829.048,50	1.076.048,50	
2414.50.0.0.00	TRANSF. CONVÊNIOS UNIÃO PARA O SUS		960.019,00	960.019,00	
2414.50.0.1.00	TRANSF. CONV.UNIÃO PARA O SUS-PRINCIPAL		960.019,00	960.019,00	
2414.99.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS CONVÊNIOS UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	753.000,00	869.029,50	116.029,50	
2414.99.0.1.00	OUTRAS TRANSF.CONV.UNIÃO SUAS ENTID.-PRINCIPAL	753.000,00	869.029,50	116.029,50	
2419.00.0.0.00	OUTRAS TRANSF. RECURSOS UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	960.019,00	500.000,00		460.019,00
2419.51.0.0.00	TRANSFERÊNCIA ESPECIAL DA UNIÃO		500.000,00	500.000,00	
2419.51.0.1.00	TRANSF.ESPECIAL UNIÃO-PRINCIPAL		500.000,00	500.000,00	
2419.99.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS RECURSOS UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	960.019,00			960.019,00
2419.99.0.1.00	OUTRAS TRANSF.REC.UNIÃO SUAS ENTID.-PRINCIPAL	960.019,00			960.019,00
2420.00.0.0.00	TRANSF.ESTADOS E DO DISTRITO FEDERAL E DE SUAS ENTIDADES	200.000,00	360.000,00	160.000,00	
2421.00.0.0.00	TRANSFECURSOS SISTEMA ÚNICO SAÚDE-SUS-ESTADOS E DF	100.000,00	360.000,00	260.000,00	
2421.50.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE – SUS	100.000,00	360.000,00	260.000,00	
2421.50.0.1.00	TRANSF.RECURSOS-SUS-PRINCIPAL	100.000,00	360.000,00	260.000,00	
2422.00.0.0.00	TRANSF.CONVÊNIOS ESTADOS E DF E DE SUAS ENTIDADES	100.000,00			100.000,00
2422.99.0.0.00	OUTRAS TRANSF.CONV. ESTADOS E DF E DE SUA ENTIDADES	100.000,00			100.000,00
2422.99.0.1.00	OUTRAS TRANSF.CONV.EST/DFSUA ENTID.-PRINCIPAL	100.000,00			100.000,00
7000.00.0.0.00	RECEITAS CORRENTES. (INTRA)	15.115.100,00	12.643.531,47		2.471.568,53
7200.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÕES (INTRA)	15.115.100,00	12.643.531,47		2.471.568,53
7210.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS (INTRA)	15.115.100,00	12.643.531,47		2.471.568,53
7215.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÕES RPPS - (INTRA)	15.115.100,00	12.643.531,47		2.471.568,53
7215.02.0.0.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL - SERVIDOR CIVIL (INTRA)	11.485.100,00	12.643.531,47	1.158.431,47	
7215.02.1.0.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL - SERVIDOR CIVIL ATIVO (INTRA)	11.485.100,00	12.643.531,47	1.158.431,47	
7215.02.1.1.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL - SERVIDOR CIVIL ATIVO - PRINCIPAL	11.364.100,00	12.643.531,47	1.279.431,47	
7215.02.1.2.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL - SERVIDOR CIVIL ATIVO - MULTAS JUROS	121.000,00			121.000,00
7215.51.0.0.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL - PARCELAMENTOS (INTRA)	3.630.000,00			3.630.000,00
7215.51.1.0.00	CONTRIB.PATRONAL-SERVIDOR CIVIL ATIVO-PARCELAMENTOS(INTRA)	3.630.000,00			3.630.000,00

A N E X O 10

COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA

GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista - PERÍODO: 01/01/2024 ATÉ 31/12/2024

T I T U L O S		O R C A D A	ARRECADADA	D I F E R E N C A S	
				PARA MAIS	PARA MENOS
7215.51.1.1.00	CONTRIB.PATR.SERV.CIVIL ATIVO-PARC.-PRINCIPAL	3.630.000,00			3.630.000,00
91000.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DA RECEITAS CORRENTES.	-12.737.390,84	-13.711.253,86		973.863,02
91700.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DA TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	-12.737.390,84	-13.711.253,86		973.863,02
91710.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DA TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	-10.494.554,64	-10.506.807,96		12.253,32
91711.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DA TRANSFERÊNCIAS DECORRENTES DE PARTICIPAÇÃO N	-10.494.554,64	-10.506.807,96		12.253,32
91711.51.0.0.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNI	-10.484.611,77	-10.498.676,13		14.064,36
91711.51.1.0.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNI	-10.484.611,77	-10.498.676,13		14.064,36
91711.51.1.1.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO FPM- COTA MENSAL - PRINCIPAL	-10.484.611,77	-10.498.676,13		14.064,36
91711.52.0.0.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE TE	-9.942,87	-8.131,83	1.811,04	
91711.52.0.1.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO IMP. PROPRIED.TERRIT.RURAL - P	-9.942,87	-8.131,83	1.811,04	
91720.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DA TRANSFERÊNCIAS ESTADOS DISTRITO FEDERAL E D	-2.242.836,20	-3.204.445,90		961.609,70
91721.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DA PARTICIPAÇÃO NA RECEITA DOS ESTADOS E DISTRI	-2.242.836,20	-3.204.445,90		961.609,70
91721.50.0.0.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO ICMS	-1.821.663,82	-2.871.439,44		1.049.775,62
91721.50.0.1.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO ICMS – PRINCIPAL	-1.821.663,82	-2.871.439,44		1.049.775,62
91721.51.0.0.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO IPVA	-414.968,42	-323.888,33	91.080,09	
91721.51.0.1.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO IPVA – PRINCIPAL	-414.968,42	-323.888,33	91.080,09	
91721.52.0.0.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO IPI – MUNICÍPIOS	-6.203,96	-9.118,13		2.914,17
91721.52.0.1.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO IPI – MUNICÍPIOS – PRINCIPAL	-6.203,96	-9.118,13		2.914,17
T O T A L G E R A L		250.986.820,97	215.874.755,31		35.112.065,66

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

R NUNES MACHADO

30.382.029/0001-46 Balanço Exercício: 2024

A N E X O 10

COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER - PERÍODO: 01/01/2024 ATÉ 31/12/2024

T I T U L O S		O R C A D A	ARRECADADA	D I F E R E N C A S	
				PARA MAIS	PARA MENOS
1000.00.0.0.00	RECEITAS CORRENTES.	85.812.626,38	85.676.238,72		136.387,66
1300.00.0.0.00	RECEITA PATRIMONIAL	1.675.150,00	1.362.428,64		312.721,36
1320.00.0.0.00	VALORES MOBILIÁRIOS	1.675.150,00	1.362.428,64		312.721,36
1321.00.0.0.00	JUROS E CORREÇÕES MONETÁRIAS	1.675.150,00	1.362.428,64		312.721,36
1321.01.0.0.00	REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS	1.675.150,00	1.362.428,64		312.721,36
1321.01.0.1.00	REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS - PRINCIPAL	1.675.150,00	1.362.428,64		312.721,36
1700.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	83.995.476,38	84.195.756,82	200.280,44	
1710.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	28.736.728,67	25.312.713,03		3.424.015,64
1714.00.0.0.00	TRANSF.RECURSOS FUNDO NAC.DESENVOLVIMENTO EDUCAÇÃO-FNDE	4.813.035,80	7.054.819,65	2.241.783,85	
1714.50.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	1.600.000,00	3.625.920,19	2.025.920,19	
1714.50.0.1.00	TRANSF.SALÁRIO-EDUCAÇÃO– PRINCIPAL	1.600.000,00	3.625.920,19	2.025.920,19	
1714.51.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS FNDE- PROGR.DINH.DIRETO NA ESCOLA - PDDE	8.000,00	3.000,00		5.000,00
1714.51.0.1.00	TRANSF.FNDE-PROGR.DINH.DIRETO ESCOLA-PDDE-PRINCIPAL	8.000,00	3.000,00		5.000,00
1714.52.0.0.00	TRANSF.PROGRAMA NACIONAL ALIMENTAÇÃO ESCOLA- PNAE	945.000,00	946.448,00	1.448,00	
1714.52.0.1.00	TRANSF.PROGR.NAC. ALIMEN.ESCOLA-PNAE-PRINCIPAL	945.000,00	946.448,00	1.448,00	
1714.53.0.0.00	TRANSF.PROG.NACIONAL APOIOTRANSPORTE DO ESCOLAR – PNATE	770.000,00	989.415,66	219.415,66	
1714.53.0.1.00	TRANSF.PROG.NAC.TRANSP.ESCOLAR-PNATE-PRINCIPAL	770.000,00	989.415,66	219.415,66	
1714.99.0.0.00	OUTRAS TRANSF.DIRETAS FUNDO NACIONAL DESENV.EDUCAÇÃO-FNDE	1.490.035,80	1.490.035,80		
1714.99.0.1.00	OUTRAS TRANSF. FNDE- PRINCIPAL	1.490.035,80	1.490.035,80		
1715.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO -FUNDEB	23.012.760,54	17.938.535,09		5.074.225,45
1715.50.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS COMPLEMENTAÇÃO UNIÃO FUNDEB-VAAT	12.739.236,74	10.629.246,94		2.109.989,80
1715.50.0.1.00	TRANSF.COMP.UNIÃO FUNDEB-VAAT-PRINCIPAL	12.739.236,74	10.629.246,94		2.109.989,80
1715.51.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS COMPLEMENTAÇÃO UNIÃO FUNDEB-VAAF	8.471.027,93	5.869.119,64		2.601.908,29
1715.51.0.1.00	TRANSF.COMP.UNIÃO FUNDEB-VAAF-PRINCIPAL	8.471.027,93	5.869.119,64		2.601.908,29
1715.52.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS COMPLEMENTAÇÃO UNIÃO FUNDEB-VAAR	1.802.495,87	1.440.168,51		362.327,36
1715.52.0.1.00	TRANSF.COMP.UNIÃO FUNDEB-VAAR-PRINCIPAL	1.802.495,87	1.440.168,51		362.327,36
1719.00.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS RECURSOS UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	910.932,33	319.358,29		591.574,04
1719.99.0.0.00	OUTRAS TRANSF.RECURSOS UNIÃO ENTIDADES	910.932,33	319.358,29		591.574,04
1719.99.0.1.00	OUTRAS TRANSF.RECUR.UNIÃO ENTID.-PRINCIPAL	910.932,33	319.358,29		591.574,04
1720.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS ESTADOS DISTRITO FEDERAL E DE SUAS ENTIDADES	3.585.000,00	10.332.629,53	6.747.629,53	
1724.00.0.0.00	TRANSF.CONVÊNIOS ESTADOS E DF ENTIDADES	3.585.000,00	10.332.629,53	6.747.629,53	
1724.51.0.0.00	TRANSF. CONVÊNIOS ESTADOS PROGRAMA EDUCAÇÃO	3.585.000,00	10.332.629,53	6.747.629,53	
1724.51.0.1.00	TRANSF.CONV.ESTADOS PROGR.EDUCAÇÃO-PRINCIPAL	3.585.000,00	10.332.629,53	6.747.629,53	
1750.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE OUTRAS INSTITUIÇÕES PÚBLICAS	51.673.747,71	48.550.414,26		3.123.333,45
1751.00.0.0.00	TRANSF.RECURSOS FUNDO MANUTENÇÃO DESENVOL.EDUCAÇÃO-FUNDEB	51.673.747,71	48.550.414,26		3.123.333,45
1751.50.0.0.00	TRANSF.RECURSOS FUNDO MANUTENÇÃO DESENVOL.EDUCAÇÃO-FUNDEB	51.673.747,71	48.550.414,26		3.123.333,45
1751.50.0.1.00	TRANSF.RECURSOS FUNDEB-PRINCIPAL	51.673.747,71	48.550.414,26		3.123.333,45
1900.00.0.0.00	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	142.000,00	118.053,26		23.946,74
1920.00.0.0.00	INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	142.000,00	118.053,26		23.946,74
1922.00.0.0.00	RESTITUIÇÕES	142.000,00	118.053,26		23.946,74
1922.99.0.0.00	OUTRAS RESTITUIÇÕES	142.000,00	118.053,26		23.946,74
1922.99.0.1.00	OUTRAS RESTITUIÇÕES – PRINCIPAL	142.000,00	118.053,26		23.946,74
2000.00.0.0.00	RECEITAS DE CAPITAL	130.000,00	469.029,50	339.029,50	
2400.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	130.000,00	469.029,50	339.029,50	
2410.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	130.000,00	469.029,50	339.029,50	
2412.00.0.0.00	TRANSF.RECUR FUNDO NACIONAL				

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

R NUNES MACHADO

30.382.029/0001-46 Balanço Exercício: 2024

A N E X O 10

COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER - PERÍODO: 01/01/2024 ATÉ 31/12/2024

T I T U L O S		O R C A D A	ARRECADADA	D I F E R E N C A S	
				PARA MAIS	PARA MENOS
	DESENVOLVIMENTO EDUCAÇÃO-FNDE				
2412.50.0.0.00	TRANSF.RECUR. PROGRAMAS EDUCAÇÃO				
2412.50.9.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS A PROGRAMAS DE EDUCAÇÃO				
2412.50.9.1.00	OUTRAS TRANSF. PROGR.EDUCAÇÃO-PRINCIPAL				
2414.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	130.000,00	469.029,50	339.029,50	
2414.99.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS CONVÊNIOS UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	130.000,00	469.029,50	339.029,50	
2414.99.0.1.00	OUTRAS TRANSF.CONV.UNIÃO SUAS ENTID.-PRINCIPAL	130.000,00	469.029,50	339.029,50	
T O T A L G E R A L		85.942.626,38	86.145.268,22	202.641,84	

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
026.983.264-50

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS
COORDENADORA DE TESOURARIA
074.011.884-65

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

09.216.627/0001-59 Balanço Exercício: 2024

A N E X O 10

COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE - PERÍODO: 01/01/2024 ATÉ 31/12/2024

T I T U L O S		O R C A D A	ARRECADADA	D I F E R E N C A S	
				PARA MAIS	PARA MENOS
1000.00.0.0.00	RECEITAS CORRENTES.	33.903.615,50	20.328.661,58		13.574.953,92
1300.00.0.0.00	RECEITA PATRIMONIAL	324.800,00	299.338,64		25.461,36
1320.00.0.0.00	VALORES MOBILIÁRIOS	324.800,00	299.338,64		25.461,36
1321.00.0.0.00	JUROS E CORREÇÕES MONETÁRIAS	324.800,00	299.338,64		25.461,36
1321.01.0.0.00	REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS	324.800,00	299.338,64		25.461,36
1321.01.0.1.00	REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS - PRINCIPAL	324.800,00	299.338,64		25.461,36
1700.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	33.568.815,50	19.989.432,81		13.579.382,69
1710.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	33.002.015,50	19.837.153,62		13.164.861,88
1713.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS RECURSOS SISTEMA ÚNICO SAÚDE – SUS	30.667.015,50	19.769.003,02		10.898.012,48
1713.50.0.0.00	TRANSF.SUS-FUNDO A FUNDO - BLOCO DE MANUTENÇÃO	30.667.015,50	19.769.003,02		10.898.012,48
1713.50.1.0.00	TRANSF.SUS-FUNDO A FUNDO - BLOCO DE MANUTENÇÃO	18.392.103,18	11.449.427,27		6.942.675,91
1713.50.1.1.00	TRANS.SUS-BLOCO MANUT.ATEN.PRIMÁRIA-PRINCIPAL	18.392.103,18	11.449.427,27		6.942.675,91
1713.50.2.0.00	TRANSF.SUS- BLOCO MANUTENÇÃO-ATENÇÃO ESPECIALIZADA	6.753.000,00	5.095.981,10		1.657.018,90
1713.50.2.1.00	TRANS.SUS-BLOCO MANUT.ATEN.ESPEC.-PRINCIPAL	6.753.000,00	5.095.981,10		1.657.018,90
1713.50.3.0.00	TRANSF.SUS- BLOCO MANUTENÇÃO-VIGILÂNCIA EM SAÚDE	404.500,00	554.706,70	150.206,70	
1713.50.3.1.00	TRANS.SUS-BLOCO MANUT-VIGILÂNCIA SAÚDE-PRINCIPAL	404.500,00	554.706,70	150.206,70	
1713.50.4.0.00	TRANSF.SUS- BLOCO MANUTENÇÃO-ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA	273.000,00	391.984,40	118.984,40	
1713.50.4.1.00	TRANS.SUS- BLOCO MANUT.-ASSIST.FARMAC.-PRINCIPAL	273.000,00	391.984,40	118.984,40	
1713.50.5.0.00	TRANSF.SUS- BLOCO MANUTENÇÃO- GESTÃO DO SUS	4.844.412,32	2.276.903,55		2.567.508,77
1713.50.5.1.00	TRANS.SUS- BLOCO MANUT.-GESTÃO SUS-PRINCIPAL	4.844.412,32	2.276.903,55		2.567.508,77
1719.00.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS RECURSOS UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	2.335.000,00	68.150,60		2.266.849,40
1719.57.0.0.00	TRANSFERÊNCIA ESPECIAL DA UNIÃO	1.335.000,00	68.150,60		1.266.849,40
1719.57.0.1.00	TRANSF.ESPECIAL DA UNIÃO-PRINCIPAL	1.335.000,00	68.150,60		1.266.849,40
1719.99.0.0.00	OUTRAS TRANSF.RECURSOS UNIÃO ENTIDADES	1.000.000,00			1.000.000,00
1719.99.0.1.00	OUTRAS TRANSF.RECUR.UNIÃO ENTID.-PRINCIPAL	1.000.000,00			1.000.000,00
1720.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS ESTADOS DISTRITO FEDERAL E DE SUAS ENTIDADES	566.800,00	152.279,19		414.520,81
1723.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS RECURSOS SISTEMA ÚNICO SAÚDE – SUS	566.800,00	152.279,19		414.520,81
1723.50.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS RECURSOS SISTEMA ÚNICO SAÚDE – SUS	566.800,00	152.279,19		414.520,81
1723.50.0.1.00	TRANSF.RECURSOS-SUS-PRINCIPAL	566.800,00	152.279,19		414.520,81
1900.00.0.0.00	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	10.000,00	39.890,13	29.890,13	
1920.00.0.0.00	INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	10.000,00	39.890,13	29.890,13	
1922.00.0.0.00	RESTITUIÇÕES	10.000,00	39.890,13	29.890,13	
1922.99.0.0.00	OUTRAS RESTITUIÇÕES	10.000,00	39.890,13	29.890,13	
1922.99.0.1.00	OUTRAS RESTITUIÇÕES – PRINCIPAL	10.000,00	39.890,13	29.890,13	
2000.00.0.0.00	RECEITAS DE CAPITAL	100.000,00	1.086.076,09	986.076,09	
2200.00.0.0.00	ALIENAÇÃO DE BENS		226.076,09	226.076,09	
2210.00.0.0.00	ALIENAÇÃO DE BENS MÓVEIS		226.076,09	226.076,09	
2213.00.0.0.00	ALIENAÇÃO DE BENS MÓVEIS E SEMOVENTES		226.076,09	226.076,09	
2213.01.0.0.00	ALIENAÇÃO DE BENS MÓVEIS E SEMOVENTES		226.076,09	226.076,09	
2213.01.0.1.00	ALIEN.BENS MÓVEIS E SEMOVENTES-PRINCIPAL		226.076,09	226.076,09	
2400.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	100.000,00	860.000,00	760.000,00	
2410.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES		500.000,00	500.000,00	
2419.00.0.0.00	OUTRAS TRANSF. RECURSOS UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES		500.000,00	500.000,00	
2419.51.0.0.00	TRANSFERÊNCIA ESPECIAL DA UNIÃO		500.000,00	500.000,00	
2419.51.0.1.00	TRANSF.ESPECIAL UNIÃO-PRINCIPAL		500.000,00	500.000,00	
2420.00.0.0.00	TRANSF.ESTADOS E DO DISTRITO FEDERAL E DE SUAS ENTIDADES	100.000,00	360.000,00	260.000,00	

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

09.216.627/0001-59 Balanço Exercício: 2024

A N E X O 10

COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE - PERÍODO: 01/01/2024 ATÉ 31/12/2024

T I T U L O S		O R C A D A	ARRECADADA	D I F E R E N C A S	
				PARA MAIS	PARA MENOS
2421.00.0.0.00	TRANSFECURSOS SISTEMA ÚNICO SAÚDE-SUS-ESTADOS E DF	100.000,00	360.000,00	260.000,00	
2421.50.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE – SUS	100.000,00	360.000,00	260.000,00	
2421.50.0.1.00	TRANSF.RECURSOS-SUS-PRINCIPAL	100.000,00	360.000,00	260.000,00	
T O T A L G E R A L		34.003.615,50	21.414.737,67		12.588.877,83

SINTHYA SUANE SOUZA OLIVEIRA
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE
072.311.264-99

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

MARY DE LOURDES DA SILVA MEDRADO
SECRETARIA MUN. DE FINANÇAS E PLANEJAMENTO
450.127.924-91

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20 Balanço Exercício: 2024

A N E X O 10

COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA

CONSOLIDADO - PERÍODO: 01/01/2024 ATÉ 31/12/2024

T I T U L O S		O R C A D A	ARRECADADA	D I F E R E N C A S	
				PARA MAIS	PARA MENOS
1000.00.0.0.00	RECEITAS CORRENTES.	216.696.092,81	214.027.353,11		2.668.739,70
1100.00.0.0.00	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	8.249.358,93	11.086.880,22	2.837.521,29	
1110.00.0.0.00	IMPOSTOS	7.968.052,97	10.758.806,45	2.790.753,48	
1112.00.0.0.00	IMPOSTOS SOBRE O PATRIMÔNIO	466.866,45	627.291,12	160.424,67	
1112.50.0.0.00	IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA	157.820,15	178.926,91	21.106,76	
1112.50.0.1.00	IPTU - PRINCIPAL	80.000,00	111.907,38	31.907,38	
1112.50.0.2.00	IPTU - MULTAS E JUROS	750,00			750,00
1112.50.0.3.00	IPTU - DIVIDA ATIVA	76.070,15	67.019,53		9.050,62
1112.50.0.4.00	IPTU- DIVIDA ATIVA MULTAS JUROS	1.000,00			1.000,00
1112.53.0.0.00	ITBI-"INTER VIVOS"	309.046,30	448.364,21	139.317,91	
1112.53.0.1.00	ITBI-"INTER VIVOS"-PRINCIPAL	308.046,30	448.364,21	140.317,91	
1112.53.0.2.00	ITBI-"INTER VIVOS"-MULTAS E JUROS	1.000,00			1.000,00
1113.00.0.0.00	IMPOSTOS SOBRE A RENDA E PROVENTOS DE QUALQUER NATUREZA	5.209.344,92	6.912.163,38	1.702.818,46	
1113.03.0.0.00	IMPOSTO SOBRE A RENDA - RETIDO NA FONTE	5.209.344,92	6.912.163,38	1.702.818,46	
1113.03.1.0.00	IMPOSTO SOBRE A RENDA - RETIDO NA FONTE - TRABALHO	62.600,00	3.366,61		59.233,39
1113.03.1.1.00	IRRF-TRABALHO-PRINCIPAL	62.600,00	3.366,61		59.233,39
1113.03.4.0.00	IRRF- OUTROS RENDIMENTOS	5.146.744,92	6.908.796,77	1.762.051,85	
1113.03.4.1.00	IRRF- OUTROS RENDIMENTOS-PRINCIPAL	5.146.744,92	6.908.796,77	1.762.051,85	
1114.00.0.0.00	IMPOSTO PRODUÇÃO CIRCULAÇÃO MERCADORIAS SERVIÇOS	2.291.841,60	3.219.351,95	927.510,35	
1114.51.0.0.00	IMPOSTOS SOBRE SERVIÇOS	2.291.841,60	3.219.351,95	927.510,35	
1114.51.1.0.00	IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - ISSQN	2.291.841,60	3.219.351,95	927.510,35	
1114.51.1.1.00	ISSQN - PRINCIPAL	2.287.641,60	3.218.313,03	930.671,43	
1114.51.1.2.00	ISSQN -MULTAS E JUROS	1.000,00			1.000,00
1114.51.1.3.00	ISSQN - DIVIDA ATIVA	2.200,00	1.038,92		1.161,08
1114.51.1.4.00	ISSQN -DIVIDA ATIVA MULTAS JUROS	1.000,00			1.000,00
1120.00.0.0.00	TAXAS	281.305,96	328.073,77	46.767,81	
1121.00.0.0.00	TAXAS PELO EXERCÍCIO DO PODER DE POLÍCIA	257.205,96	258.043,44	837,48	
1121.01.0.0.00	TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO	207.205,96	184.316,15		22.889,81
1121.01.0.1.00	TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - PRINCIPAL	200.000,00	166.329,95		33.670,05
1121.01.0.3.00	TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - DÍVIDA ATIVA	7.205,96	17.986,20	10.780,24	
1121.04.0.0.00	TAXA DE CONTROLE E FISCALIZAÇÃO AMBIENTAL	30.000,00	62.430,93	32.430,93	
1121.04.0.1.00	TAXA DE CONTROLE E FISCALIZAÇÃO AMBIENTAL - PRINCIPAL	30.000,00	62.430,93	32.430,93	
1121.50.0.0.00	TAXA DE FISCALIZAÇÃO DE VIGILÂNCIA SANITÁRIA	20.000,00	11.296,36		8.703,64
1121.50.0.1.00	TAXA DE FISCALIZAÇÃO DE VIGILÂNCIA SANITÁRIA - PRINCIPAL	20.000,00	11.296,36		8.703,64
1122.00.0.0.00	TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	24.100,00	70.030,33	45.930,33	
1122.01.0.0.00	TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS EM GERAL	24.100,00	70.030,33	45.930,33	
1122.01.0.1.00	TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS EM GERAL - PRINCIPAL	24.000,00	70.030,33	46.030,33	
1122.01.0.3.00	TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS EM GERAL - DÍVIDA ATIVA	100,00			100,00
1200.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÕES	9.775.894,91	12.484.830,63	2.708.935,72	
1210.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	7.774.250,00	9.971.225,46	2.196.975,46	
1215.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÕES PARA RPPS	7.774.250,00	9.971.225,46	2.196.975,46	
1215.01.0.0.00	CONTRIBUIÇÃO DO SERVIDOR CIVIL	7.471.750,00	6.792.866,15		678.883,85
1215.01.1.0.00	CONTRIB.SERVIDOR CIVIL ATIVO	7.471.750,00	6.792.866,15		678.883,85
1215.01.1.1.00	CONTRIB.SERVIDOR CIVIL ATIVO-PRINCIPAL	7.471.750,00	6.792.866,15		678.883,85
1215.02.0.0.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL – SERVIDOR CIVIL	121.000,00	347.962,12	226.962,12	
1215.02.1.0.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL – SERVIDOR CIVIL ATIVO	121.000,00	347.962,12	226.962,12	
1215.02.1.1.00	CONTRIB.PATRONAL-SERV.CIVIL ATIVO-PRINCIPAL	121.000,00	347.962,12	226.962,12	
1215.03.0.0.00	CONTRIBUIÇÃO DO SERVIDOR CIVIL – PARCELAMENTOS	181.500,00	2.830.397,19	2.648.897,19	
1215.03.0.1.00	CONTRIB.SERV.CIVIL-PARCELAMENTOS-PRINCIPAL	60.500,00	644.880,65	584.380,65	
	CONTRIB.SERV.CIVIL-PARCELAMENTOS-MULTAS				

A N E X O 10
COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA
CONSOLIDADO - PERÍODO: 01/01/2024 ATÉ 31/12/2024

T I T U L O S		O R C A D A	ARRECADADA	D I F E R E N C A S	
				PARA MAIS	PARA MENOS
1215.03.0.2.00	JUROS	121.000,00	2.185.516,54	2.064.516,54	
1240.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	2.001.644,91	2.513.605,17	511.960,26	
1241.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	2.001.644,91	2.513.605,17	511.960,26	
1241.50.0.0.00	CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	2.001.644,91	2.513.605,17	511.960,26	
1241.50.0.1.00	CONTRIB.SERV.ILUMINAÇÃO PÚBLICA-PRINCIPAL	2.001.644,91	2.513.605,17	511.960,26	
1300.00.0.0.00	RECEITA PATRIMONIAL	5.703.846,58	5.843.960,69	140.114,11	
1310.00.0.0.00	EXPLORAÇÃO DO PATRIMÔNIO IMOBILIÁRIO DO ESTADO	203.198,75	163.489,00		39.709,75
1311.00.0.0.00	EXPLORAÇÃO DO PATRIMÔNIO IMOBILIÁRIO DO ESTADO	203.198,75	163.489,00		39.709,75
1311.02.0.0.00	CONC.PERM.AUT.CESSÃO DIR.USO BENS IMPOV.PÚBLICO	30.000,00	12.902,00		17.098,00
1311.02.0.1.00	CONC.PERM.AUT.CESSÃO DIR.USO BENS IMOV.PÚBL.-PRINCIPAL	30.000,00	12.902,00		17.098,00
1311.99.0.0.00	OUTRAS RECEITAS IMOBILIÁRIAS	173.198,75	150.587,00		22.611,75
1311.99.0.1.00	OUTRAS RECEITAS IMOBILIÁRIAS - PRINCIPAL	173.198,75	150.587,00		22.611,75
1320.00.0.0.00	VALORES MOBILIÁRIOS	5.500.647,83	5.680.471,69	179.823,86	
1321.00.0.0.00	JUROS E CORREÇÕES MONETÁRIAS	5.500.647,83	5.680.471,69	179.823,86	
1321.01.0.0.00	REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS	2.762.968,93	2.317.508,62		445.460,31
1321.01.0.1.00	REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS - PRINCIPAL	2.762.968,93	2.317.508,62		445.460,31
1321.04.0.0.00	REMUNERAÇÃO RECURSOS RPPS	2.737.678,90	3.362.963,07	625.284,17	
1321.04.0.1.00	REMUNERAÇÃO RECURSOS RPPS-PRINCIPAL	2.737.678,90	3.362.963,07	625.284,17	
1600.00.0.0.00	RECEITA DE SERVIÇOS	1.193,58	163.910,83	162.717,25	
1610.00.0.0.00	SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS E COMERCIAIS GERAIS		96.144,81	96.144,81	
1611.00.0.0.00	SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS E COMERCIAIS GERAIS		96.144,81	96.144,81	
1611.01.0.0.00	SERV.ADM.COM.GERAIS PREST.ENTIDADE ÓRGÃOS PÚBLICOS GERAL		3.297,81	3.297,81	
1611.01.0.1.00	SERV.ADM.COM.GER.PREST.ENTID.ORG.PÚBL.-PRINCIPAL		3.297,81	3.297,81	
1611.02.0.0.00	INSCRIÇÃO EM CONCURSOS E PROCESSOS SELETIVOS		92.847,00	92.847,00	
1611.02.0.1.00	INSC.CONC.PROC.SELETIVOS–PRINCIPAL		92.847,00	92.847,00	
1690.00.0.0.00	OUTROS SERVIÇOS	1.193,58	67.766,02	66.572,44	
1699.00.0.0.00	OUTROS SERVIÇOS	1.193,58	67.766,02	66.572,44	
1699.99.0.0.00	OUTROS SERVIÇOS	1.193,58	67.766,02	66.572,44	
1699.99.0.1.00	OUTROS SERVIÇOS – PRINCIPAL	1.193,58	67.766,02	66.572,44	
1700.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	190.728.648,81	180.745.341,57		9.983.307,24
1710.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	123.193.870,07	105.216.629,52		17.977.240,55
1711.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DECORRENTES DE PARTICIPAÇÃO NA RECEITA DA UNI	59.475.475,90	57.953.211,52		1.522.264,38
1711.51.0.0.00	COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - FPM	59.425.761,57	57.912.551,77		1.513.209,80
1711.51.1.0.00	COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - COTA ME	52.423.058,83	52.493.382,70	70.323,87	
1711.51.1.1.00	COTA-PARTE DO FPM- COTA MENSAL - PRINCIPAL	52.423.058,83	52.493.382,70	70.323,87	
1711.51.2.0.00	COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - COTAS E	7.002.702,74	5.419.169,07		1.583.533,67
1711.51.2.1.00	COTA-PARTE DO FPM- COTAS EXTRAORDINARIAS - PRINCIPAL	7.002.702,74	5.419.169,07		1.583.533,67
1711.52.0.0.00	COTA-PARTE DO IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE TERRITORIAL RURAL	49.714,33	40.659,75		9.054,58
1711.52.0.1.00	COTA-PARTE DO IMP. PROPRIED.TERRIT.RURAL - PRINCIPAL	49.714,33	40.659,75		9.054,58
1712.00.0.0.00	TRANSF.COMPENS.FINANC.EXPL.RECURSOS NATURAIS	790.000,00	1.037.927,47	247.927,47	
1712.52.0.0.00	COTA-PARTE COMPENSAÇÃO FINANCEIRA PRODUÇÃO PETRÓLEO	790.000,00	1.037.927,47	247.927,47	
1712.52.4.0.00	COTA-PARTE DO FUNDO ESPECIAL DO PETRÓLEO – FEP	790.000,00	1.037.927,47	247.927,47	
1712.52.4.1.00	COTA - PARTE FEP– PRINCIPAL	790.000,00	1.037.927,47	247.927,47	
1713.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS RECURSOS SISTEMA ÚNICO SAÚDE – SUS	30.667.015,50	19.769.003,02		10.898.012,48
1713.50.0.0.00	TRANSF.SUS-FUNDO A FUNDO - BLOCO DE	30.667.015,50	19.769.003,02		10.898.012,48

A N E X O 10
COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA
CONSOLIDADO - PERÍODO: 01/01/2024 ATÉ 31/12/2024

T I T U L O S		O R C A D A	ARRECADADA	D I F E R E N C A S	
				PARA MAIS	PARA MENOS
	MANUTENÇÃO				
1713.50.1.0.00	TRANSF.SUS-FUNDO A FUNDO - BLOCO DE MANUTENÇÃO	18.392.103,18	11.449.427,27		6.942.675,91
1713.50.1.1.00	TRANS.SUS-BLOCO MANUT.ATEN.PRIMÁRIA-PRINCIPAL	18.392.103,18	11.449.427,27		6.942.675,91
1713.50.2.0.00	TRANSF.SUS- BLOCO MANUTENÇÃO-ATENÇÃO ESPECIALIZADA	6.753.000,00	5.095.981,10		1.657.018,90
1713.50.2.1.00	TRANS.SUS-BLOCO MANUT.ATEN.ESPEC.-PRINCIPAL	6.753.000,00	5.095.981,10		1.657.018,90
1713.50.3.0.00	TRANSF.SUS- BLOCO MANUTENÇÃO-VIGILÂNCIA EM SAÚDE	404.500,00	554.706,70	150.206,70	
1713.50.3.1.00	TRANS.SUS-BLOCO MANUT-VIGILÂNCIA SAÚDE-PRINCIPAL	404.500,00	554.706,70	150.206,70	
1713.50.4.0.00	TRANSF.SUS- BLOCO MANUTENÇÃO-ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA	273.000,00	391.984,40	118.984,40	
1713.50.4.1.00	TRANS.SUS- BLOCO MANUT.-ASSIST.FARMAC.-PRINCIPAL	273.000,00	391.984,40	118.984,40	
1713.50.5.0.00	TRANSF.SUS- BLOCO MANUTENÇÃO- GESTÃO DO SUS	4.844.412,32	2.276.903,55		2.567.508,77
1713.50.5.1.00	TRANS.SUS- BLOCO MANUT.-GESTÃO SUS-PRINCIPAL	4.844.412,32	2.276.903,55		2.567.508,77
1714.00.0.0.00	TRANSF.RECURSOS FUNDO NAC.DESENVOLVIMENTO EDUCAÇÃO-FNDE	4.813.035,80	7.054.819,65	2.241.783,85	
1714.50.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	1.600.000,00	3.625.920,19	2.025.920,19	
1714.50.0.1.00	TRANSF.SALÁRIO-EDUCAÇÃO– PRINCIPAL	1.600.000,00	3.625.920,19	2.025.920,19	
1714.51.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS FNDE- PROGR.DINH.DIRETO NA ESCOLA - PDDE	8.000,00	3.000,00		5.000,00
1714.51.0.1.00	TRANSF.FNDE-PROGR.DINH.DIRETO ESCOLA-PDDE-PRINCIPAL	8.000,00	3.000,00		5.000,00
1714.52.0.0.00	TRANSF.PROGRAMA NACIONAL ALIMENTAÇÃO ESCOLA- PNAE	945.000,00	946.448,00	1.448,00	
1714.52.0.1.00	TRANSF.PROGR.NAC. ALIMEN.ESCOLA-PNAE-PRINCIPAL	945.000,00	946.448,00	1.448,00	
1714.53.0.0.00	TRANSF.PROG.NACIONAL APOIOTRANSPORTE DO ESCOLAR – PNATE	770.000,00	989.415,66	219.415,66	
1714.53.0.1.00	TRANSF.PROG.NAC.TRANSP.ESCOLAR-PNATE-PRINCIPAL	770.000,00	989.415,66	219.415,66	
1714.99.0.0.00	OUTRAS TRANSF.DIRETAS FUNDO NACIONAL DESENV.EDUCAÇÃO-FNDE	1.490.035,80	1.490.035,80		
1714.99.0.1.00	OUTRAS TRANSF. FNDE- PRINCIPAL	1.490.035,80	1.490.035,80		
1715.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO -FUNDEB	23.012.760,54	17.938.535,09		5.074.225,45
1715.50.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS COMPLEMENTAÇÃO UNIÃO FUNDEB-VAAT	12.739.236,74	10.629.246,94		2.109.989,80
1715.50.0.1.00	TRANSF.COMP.UNIÃO FUNDEB-VAAT-PRINCIPAL	12.739.236,74	10.629.246,94		2.109.989,80
1715.51.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS COMPLEMENTAÇÃO UNIÃO FUNDEB-VAAF	8.471.027,93	5.869.119,64		2.601.908,29
1715.51.0.1.00	TRANSF.COMP.UNIÃO FUNDEB-VAAF-PRINCIPAL	8.471.027,93	5.869.119,64		2.601.908,29
1715.52.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS COMPLEMENTAÇÃO UNIÃO FUNDEB-VAAR	1.802.495,87	1.440.168,51		362.327,36
1715.52.0.1.00	TRANSF.COMP.UNIÃO FUNDEB-VAAR-PRINCIPAL	1.802.495,87	1.440.168,51		362.327,36
1716.00.0.0.00	TRANSF.RECURSOS FUNDO NACIONAL ASSISTÊNCIA SOCIAL-FNAS	1.172.150,00	1.059.049,96		113.100,04
1716.50.0.0.00	TRANSF.RECURSOS FUNDO NACIONAL ASSISTÊNCIA SOCIAL-FNAS	1.172.150,00	1.059.049,96		113.100,04
1716.50.0.1.00	TRANSF.RECUR.-FNAS-PRINCIPAL	1.172.150,00	1.059.049,96		113.100,04
1719.00.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS RECURSOS UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	3.263.432,33	404.082,81		2.859.349,52
1719.57.0.0.00	TRANSFERÊNCIA ESPECIAL DA UNIÃO	1.335.000,00	68.150,60		1.266.849,40
1719.57.0.1.00	TRANSF.ESPECIAL DA UNIÃO-PRINCIPAL	1.335.000,00	68.150,60		1.266.849,40
1719.58.0.0.00	TRANSF.OBRIG.LEI COMPLEMENTAR Nº 176/2020	10.500,00	16.573,92	6.073,92	
1719.58.0.1.00	TRANSF.OBRIG.LEI COMPLEM.Nº 176/2020-PRINCIPAL	10.500,00	16.573,92	6.073,92	
1719.61.0.0.00	AUX.FINANC.-CRÉD.TRIBUT.ICMS- EC Nº 123/2022	7.000,00			7.000,00
1719.61.0.1.00	AUX.FINAN-CRÉD.TRIB.ICMS- EC Nº 123/22-PRINCIPAL	7.000,00			7.000,00
1719.99.0.0.00	OUTRAS TRANSF.RECURSOS UNIÃO ENTIDADES	1.910.932,33	319.358,29		1.591.574,04
1719.99.0.1.00	OUTRAS TRANSF.RECUR.UNIÃO ENTID.-PRINCIPAL	1.910.932,33	319.358,29		1.591.574,04
1720.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS ESTADOS DISTRITO FEDERAL E DE SUAS ENTIDADES	15.621.031,03	26.936.384,76	11.315.353,73	
1721.00.0.0.00	PARTICIPAÇÃO NA RECEITA DOS ESTADOS E DISTRITO FEDERAL	11.248.331,03	16.063.157,06	4.814.826,03	

A N E X O 10
COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA
CONSOLIDADO - PERÍODO: 01/01/2024 ATÉ 31/12/2024

T I T U L O S		O R C A D A	ARRECADADA	D I F E R E N C A S	
				PARA MAIS	PARA MENOS
1721.50.0.0.00	COTA-PARTE DO ICMS	9.108.319,10	14.357.196,71	5.248.877,61	
1721.50.0.1.00	COTA-PARTE DO ICMS – PRINCIPAL	9.108.319,10	14.357.196,71	5.248.877,61	
1721.51.0.0.00	COTA-PARTE DO IPVA	2.074.842,11	1.619.432,32		455.409,79
1721.51.0.1.00	COTA-PARTE DO IPVA – PRINCIPAL	2.074.842,11	1.619.432,32		455.409,79
1721.52.0.0.00	COTA-PARTE DO IPI – MUNICÍPIOS	31.019,82	45.590,61	14.570,79	
1721.52.0.1.00	COTA-PARTE DO IPI – MUNICÍPIOS – PRINCIPAL	31.019,82	45.590,61	14.570,79	
1721.53.0.0.00	COTA-PARTE CONTRIBUIÇÃO INTERVENÇÃO DOMÍNIO ECONÔMICO	34.150,00	40.937,42	6.787,42	
1721.53.0.1.00	COTA-PARTE-CIDE-PRINCIPAL	34.150,00	40.937,42	6.787,42	
1722.00.0.0.00	TRANSF.COMPENS.FINANC.EXPL.RECURSOS NATURAIS		2.551,48	2.551,48	
1722.51.0.0.00	COTA-PARTE COMPENS.FINANC.RECURSOS MINERAIS-CFEM		2.551,48	2.551,48	
1722.51.0.1.00	COTA-PARTE-CFEM-PRINCIPAL		2.551,48	2.551,48	
1723.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS RECURSOS SISTEMA ÚNICO SAÚDE – SUS	566.800,00	152.279,19		414.520,81
1723.50.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS RECURSOS SISTEMA ÚNICO SAÚDE – SUS	566.800,00	152.279,19		414.520,81
1723.50.0.1.00	TRANSF.RECURSOS-SUS-PRINCIPAL	566.800,00	152.279,19		414.520,81
1724.00.0.0.00	TRANSF.CONVÊNIOS ESTADOS E DF ENTIDADES	3.585.000,00	10.332.629,53	6.747.629,53	
1724.51.0.0.00	TRANSF. CONVÊNIOS ESTADOS PROGRAMA EDUCAÇÃO	3.585.000,00	10.332.629,53	6.747.629,53	
1724.51.0.1.00	TRANSF.CONV.ESTADOS PROGR.EDUCAÇÃO-PRINCIPAL	3.585.000,00	10.332.629,53	6.747.629,53	
1729.00.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DOS ESTADOS E DISTRITO FEDERAL	220.900,00	385.767,50	164.867,50	
1729.51.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE ESTADOS DESTINADAS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	220.900,00	385.767,50	164.867,50	
1729.51.0.1.00	TRANSF.ESTADOS ASSIST.SOCIAL-PRINCIPAL	220.900,00	385.767,50	164.867,50	
1730.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DOS MUNICÍPIOS E DE SUAS ENTIDADES	240.000,00			240.000,00
1739.00.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DOS MUNICÍPIOS	240.000,00			240.000,00
1739.50.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE MUNICÍPIOS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS	240.000,00			240.000,00
1739.50.0.1.00	TRANSF.MUNIC.CONSÓRCIOS PÚBLICOS-PRINCIPAL	240.000,00			240.000,00
1740.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE INSTITUIÇÕES PRIVADAS		16.444,59	16.444,59	
1741.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE INSTITUIÇÕES PRIVADAS		16.444,59	16.444,59	
1741.99.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE INSTITUIÇÕES PRIVADAS		16.444,59	16.444,59	
1741.99.0.1.00	OUTRAS TRANSF.INSTIT.PRIVADAS-PRINCIPAL		16.444,59	16.444,59	
1750.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE OUTRAS INSTITUIÇÕES PÚBLICAS	51.673.747,71	48.575.882,70		3.097.865,01
1751.00.0.0.00	TRANSF.RECURSOS FUNDO MANUTENÇÃO DESENVOL.EDUCAÇÃO-FUNDEB	51.673.747,71	48.550.414,26		3.123.333,45
1751.50.0.0.00	TRANSF.RECURSOS FUNDO MANUTENÇÃO DESENVOL.EDUCAÇÃO-FUNDEB	51.673.747,71	48.550.414,26		3.123.333,45
1751.50.0.1.00	TRANSF.RECURSOS FUNDEB-PRINCIPAL	51.673.747,71	48.550.414,26		3.123.333,45
1759.00.0.0.00	DEMAIS TRANSFERÊNCIAS DE OUTRAS INSTITUIÇÕES PÚBLICAS		25.468,44	25.468,44	
1759.99.0.0.00	DEMAIS TRANSFERÊNCIAS DE OUTRAS INSTITUIÇÕES PÚBLICAS		25.468,44	25.468,44	
1759.99.0.1.00	DEMAIS TRANSF.OUTRAS INSTITUIÇÕES PÚBL.-PRINCIPAL		25.468,44	25.468,44	
1900.00.0.0.00	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.237.150,00	3.702.429,17	1.465.279,17	
1920.00.0.0.00	INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	301.150,00	345.493,68	44.343,68	
1922.00.0.0.00	RESTITUIÇÕES	301.150,00	345.493,68	44.343,68	
1922.99.0.0.00	OUTRAS RESTITUIÇÕES	301.150,00	345.493,68	44.343,68	
1922.99.0.1.00	OUTRAS RESTITUIÇÕES – PRINCIPAL	301.150,00	345.493,68	44.343,68	
1990.00.0.0.00	DEMAIS RECEITAS CORRENTES	1.936.000,00	3.356.935,49	1.420.935,49	
1999.00.0.0.00	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.936.000,00	3.356.935,49	1.420.935,49	
1999.03.0.0.00	COMPENSAÇÕES FINANCEIRAS ENTRE OS REGIMES DE PREVIDÊNCIA	1.936.000,00	409.844,11		1.526.155,89
1999.03.0.1.00	COMPEN.FINANC.ENTRE REGIMES PREVID.–PRINCIPAL	1.936.000,00	409.844,11		1.526.155,89
1999.99.0.0.00	OUTRAS RECEITAS		2.947.091,38	2.947.091,38	
1999.99.1.0.00	OUTRAS RECEITAS ADMINISTRADAS PELA RFB		2.947.091,38	2.947.091,38	

A N E X O 10
COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA
CONSOLIDADO - PERÍODO: 01/01/2024 ATÉ 31/12/2024

T I T U L O S		O R C A D A	ARRECADADA	D I F E R E N C A S	
				PARA MAIS	PARA MENOS
1999.99.1.1.00	OUTRAS RECEITAS ADMIN.RFB-PRINCIPAL		2.947.091,38	2.947.091,38	
2000.00.0.0.00	RECEITAS DE CAPITAL	31.913.019,00	2.915.124,59		28.997.894,41
2100.00.0.0.00	OPERAÇÕES DE CRÉDITO	30.000.000,00			30.000.000,00
2110.00.0.0.00	OPERAÇÕES DE CRÉDITO – MERCADO INTERNO	30.000.000,00			30.000.000,00
2112.00.0.0.00	OPERAÇÕES DE CRÉDITO CONTRATUAIS – MERCADO INTERNO	30.000.000,00			30.000.000,00
2112.01.0.0.00	OPERAÇÕES DE CRÉDITO CONTRATUAIS – MERCADO INTERNO	30.000.000,00			30.000.000,00
2112.01.0.1.00	OP.CRÉDITO CONTRATUAIS-MERC.INTERNO-PRINCIPAL	30.000.000,00			30.000.000,00
2200.00.0.0.00	ALIENAÇÃO DE BENS		226.076,09	226.076,09	
2210.00.0.0.00	ALIENAÇÃO DE BENS MÓVEIS		226.076,09	226.076,09	
2213.00.0.0.00	ALIENAÇÃO DE BENS MÓVEIS E SEMOVENTES		226.076,09	226.076,09	
2213.01.0.0.00	ALIENAÇÃO DE BENS MÓVEIS E SEMOVENTES		226.076,09	226.076,09	
2213.01.0.1.00	ALIEN.BENS MÓVEIS E SEMOVENTES-PRINCIPAL		226.076,09	226.076,09	
2400.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1.913.019,00	2.689.048,50	776.029,50	
2410.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	1.713.019,00	2.329.048,50	616.029,50	
2412.00.0.0.00	TRANSF.RECUR FUNDO NACIONAL DESENVOLVIMENTO EDUCAÇÃO-FNDE				
2412.50.0.0.00	TRANSF.RECUR. PROGRAMAS EDUCAÇÃO				
2412.50.9.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DESTINADAS A PROGRAMAS DE EDUCAÇÃO				
2412.50.9.1.00	OUTRAS TRANSF. PROGR.EDUCAÇÃO-PRINCIPAL				
2414.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	753.000,00	1.829.048,50	1.076.048,50	
2414.50.0.0.00	TRANSF. CONVÊNIOS UNIÃO PARA O SUS		960.019,00	960.019,00	
2414.50.0.1.00	TRANSF. CONV.UNIÃO PARA O SUS-PRINCIPAL		960.019,00	960.019,00	
2414.99.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS CONVÊNIOS UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	753.000,00	869.029,50	116.029,50	
2414.99.0.1.00	OUTRAS TRANSF.CONV.UNIÃO SUAS ENTID.-PRINCIPAL	753.000,00	869.029,50	116.029,50	
2419.00.0.0.00	OUTRAS TRANSF. RECURSOS UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	960.019,00	500.000,00		460.019,00
2419.51.0.0.00	TRANSFERÊNCIA ESPECIAL DA UNIÃO		500.000,00	500.000,00	
2419.51.0.1.00	TRANSF.ESPECIAL UNIÃO-PRINCIPAL		500.000,00	500.000,00	
2419.99.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS RECURSOS UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	960.019,00			960.019,00
2419.99.0.1.00	OUTRAS TRANSF.REC.UNIÃO SUAS ENTID.-PRINCIPAL	960.019,00			960.019,00
2420.00.0.0.00	TRANSF.ESTADOS E DO DISTRITO FEDERAL E DE SUAS ENTIDADES	200.000,00	360.000,00	160.000,00	
2421.00.0.0.00	TRANSFECURSOS SISTEMA ÚNICO SAÚDE-SUS-ESTADOS E DF	100.000,00	360.000,00	260.000,00	
2421.50.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE – SUS	100.000,00	360.000,00	260.000,00	
2421.50.0.1.00	TRANSF.RECURSOS-SUS-PRINCIPAL	100.000,00	360.000,00	260.000,00	
2422.00.0.0.00	TRANSF.CONVÊNIOS ESTADOS E DF E DE SUAS ENTIDADES	100.000,00			100.000,00
2422.99.0.0.00	OUTRAS TRANSF.CONV. ESTADOS E DF E DE SUA ENTIDADES	100.000,00			100.000,00
2422.99.0.1.00	OUTRAS TRANSF.CONV.EST/DFSUA ENTID.-PRINCIPAL	100.000,00			100.000,00
7000.00.0.0.00	RECEITAS CORRENTES. (INTRA)	15.115.100,00	12.643.531,47		2.471.568,53
7200.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÕES (INTRA)	15.115.100,00	12.643.531,47		2.471.568,53
7210.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS (INTRA)	15.115.100,00	12.643.531,47		2.471.568,53
7215.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÕES RPPS - (INTRA)	15.115.100,00	12.643.531,47		2.471.568,53
7215.02.0.0.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL - SERVIDOR CIVIL (INTRA)	11.485.100,00	12.643.531,47	1.158.431,47	
7215.02.1.0.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL - SERVIDOR CIVIL ATIVO (INTRA)	11.485.100,00	12.643.531,47	1.158.431,47	
7215.02.1.1.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL - SERVIDOR CIVIL ATIVO - PRINCIPAL	11.364.100,00	12.643.531,47	1.279.431,47	
7215.02.1.2.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL - SERVIDOR CIVIL ATIVO - MULTAS JUROS	121.000,00			121.000,00
7215.51.0.0.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL - PARCELAMENTOS (INTRA)	3.630.000,00			3.630.000,00
7215.51.1.0.00	CONTRIB.PATRONAL-SERVIDOR CIVIL ATIVO-PARCELAMENTOS(INTRA)	3.630.000,00			3.630.000,00

A N E X O 10
COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA
CONSOLIDADO - PERÍODO: 01/01/2024 ATÉ 31/12/2024

T I T U L O S		O R C A D A	ARRECADADA	D I F E R E N C A S	
				PARA MAIS	PARA MENOS
7215.51.1.1.00	CONTRIB.PATR.SERV.CIVIL ATIVO-PARC.-PRINCIPAL	3.630.000,00			3.630.000,00
91000.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DA RECEITAS CORRENTES.	-12.737.390,84	-13.711.253,86		973.863,02
91700.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DA TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	-12.737.390,84	-13.711.253,86		973.863,02
91710.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DA TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	-10.494.554,64	-10.506.807,96		12.253,32
91711.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DA TRANSFERÊNCIAS DECORRENTES DE PARTICIPAÇÃO N	-10.494.554,64	-10.506.807,96		12.253,32
91711.51.0.0.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNI	-10.484.611,77	-10.498.676,13		14.064,36
91711.51.1.0.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNI	-10.484.611,77	-10.498.676,13		14.064,36
91711.51.1.1.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO FPM- COTA MENSAL - PRINCIPAL	-10.484.611,77	-10.498.676,13		14.064,36
91711.52.0.0.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE TE	-9.942,87	-8.131,83	1.811,04	
91711.52.0.1.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO IMP. PROPRIED.TERRIT.RURAL - P	-9.942,87	-8.131,83	1.811,04	
91720.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DA TRANSFERÊNCIAS ESTADOS DISTRITO FEDERAL E D	-2.242.836,20	-3.204.445,90		961.609,70
91721.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DA PARTICIPAÇÃO NA RECEITA DOS ESTADOS E DISTRI	-2.242.836,20	-3.204.445,90		961.609,70
91721.50.0.0.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO ICMS	-1.821.663,82	-2.871.439,44		1.049.775,62
91721.50.0.1.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO ICMS – PRINCIPAL	-1.821.663,82	-2.871.439,44		1.049.775,62
91721.51.0.0.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO IPVA	-414.968,42	-323.888,33	91.080,09	
91721.51.0.1.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO IPVA – PRINCIPAL	-414.968,42	-323.888,33	91.080,09	
91721.52.0.0.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO IPI – MUNICÍPIOS	-6.203,96	-9.118,13		2.914,17
91721.52.0.1.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO IPI – MUNICÍPIOS – PRINCIPAL	-6.203,96	-9.118,13		2.914,17
T O T A L G E R A L		250.986.820,97	215.874.755,31		35.112.065,66

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20 Balanço Exercício: 2024

A N E X O 11

COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA

CONSOLIDADO

COD	ESPECIFICACAO	CREDITO ORC E SUPLEMENT	CREDITO ESP E EXTRA	REALOCAÇÃO/ ALTERAÇÃO DE QDD	TOTAL	REALIZADA	DIFERENCAS
01	PODER LEGISLATIVO						
3.1.90.04.00	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	26.000,00	0,00	0,00	26.000,00	0,00	26.000,00
3.1.90.11.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	3.255.000,00	0,00	0,00	3.255.000,00	2.218.975,63	1.036.024,37
3.1.90.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	436.000,00	0,00	0,00	436.000,00	410.000,00	26.000,00
3.1.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00
3.1.91.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00
3.3.90.14.00	DIÁRIAS - CIVIL	414.000,00	0,00	0,00	414.000,00	408.010,00	5.990,00
3.3.90.30.00	MATERIAL DE CONSUMO	345.000,00	0,00	0,00	345.000,00	338.501,63	6.498,37
3.3.90.33.00	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
3.3.90.35.00	SERVIÇOS DE CONSULTORIA	120.000,00	0,00	0,00	120.000,00	96.000,00	24.000,00
3.3.90.36.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	370.000,00	0,00	0,00	370.000,00	325.614,70	44.385,30
3.3.90.39.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	1.250.000,00	0,00	0,00	1.250.000,00	1.175.935,70	74.064,30
3.3.91.97.00	APORTE PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL DO RPPS	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
4.4.90.51.00	OBRAS E INSTALAÇÕES	145.000,00	0,00	0,00	145.000,00	77.580,14	67.419,86
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	160.000,00	0,00	0,00	160.000,00	101.769,00	58.231,00
T O T A L D O ORGAO		6.570.000,00	0,00	0,00	6.570.000,00	5.152.386,80	1.417.613,20

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20 Balanço Exercício: 2024

A N E X O 11

COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA

CONSOLIDADO

COD	ESPECIFICACAO	CREDITO ORC E SUPLEMENT	CREDITO ESP E EXTRA	REALOCAÇÃO/ ALTERAÇÃO DE QDD	TOTAL	REALIZADA	DIFERENCAS
02	PODER EXECUTIVO						
3.1.90.01.00	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	22.224.697,48	0,00	0,00	22.224.697,48	21.175.844,19	1.048.853,29
3.1.90.03.00	PENSÕES	2.486.297,35	0,00	0,00	2.486.297,35	2.011.671,99	474.625,36
3.1.90.04.00	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	21.575.100,00	2.593.662,21	0,00	24.168.762,21	21.235.587,97	2.933.174,24
3.1.90.11.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	65.438.110,57	2.240.750,11	0,00	67.678.860,68	64.745.141,77	2.933.718,91
3.1.90.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	5.141.700,00	176.500,00	0,00	5.318.200,00	3.484.241,22	1.833.958,78
3.1.90.16.00	OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	9.000,00	0,00	0,00	9.000,00	0,00	9.000,00
3.1.90.91.00	SENTENÇAS JUDICIAIS	18.000,00	0,00	0,00	18.000,00	0,00	18.000,00
3.1.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	22.000,00	0,00	0,00	22.000,00	0,00	22.000,00
3.1.90.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	58.000,00	0,00	0,00	58.000,00	56.766,18	1.233,82
3.1.90.96.00	RESSARCIMENTO DE DESPESAS DE PESSOAL REQUISITADO	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.1.91.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	16.086.204,43	0,00	0,00	16.086.204,43	13.731.698,55	2.354.505,88
3.2.90.21.00	JUROS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.2.90.22.00	OUTROS ENCARGOS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.2.91.21.00	JUROS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.2.91.22.00	OUTROS ENCARGOS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.3.50.41.00	CONTRIBUIÇÕES	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20 Balanço Exercício: 2024

A N E X O 11

COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA

CONSOLIDADO

COD ESPECIFICACAO		CREDITO ORC E SUPLEMENT	CREDITO ESP E EXTRA	REALOCAÇÃO/ ALTERAÇÃO DE QDD	TOTAL	REALIZADA	DIFERENCAS
3.3.50.43.00	SUBVENÇÕES SOCIAIS						
		3.200,00	0,00	0,00	3.200,00	0,00	3.200,00
3.3.71.70.00	RATEIO PELA PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIO PÚBLICO						
		1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.3.90.04.00	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.08.00	OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS DO SERVIDOR E DO MILITAR						
		123.210,00	0,00	0,00	123.210,00	39.406,26	83.803,74
3.3.90.14.00	DIÁRIAS - CIVIL						
		287.570,00	0,00	0,00	287.570,00	180.967,00	106.603,00
3.3.90.18.00	AUXíLIO FINANCEIRO A ESTUDANTES						
		1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.3.90.19.00	AUXÍLIO FARDAMENTO						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.30.00	MATERIAL DE CONSUMO						
		14.300.727,29	6.792.600,94	0,00	21.093.328,23	18.789.372,10	2.303.956,13
3.3.90.31.00	PREMIAÇÕES CULTURAIS, ARTÍSTICAS, CIENTÍFICAS, DESPORTIVAS E						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.32.00	MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA						
		1.887.243,00	382.862,92	0,00	2.270.105,92	2.177.717,49	92.388,43
3.3.90.33.00	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO						
		76.710,00	0,00	0,00	76.710,00	30.817,13	45.892,87
3.3.90.34.00	OUTRAS DESPESAS DE PESSOAL DECORRENTES DE CONTRATOS DE TERCE						
		2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
3.3.90.35.00	SERVIÇOS DE CONSULTORIA						
		421.200,00	0,00	0,00	421.200,00	357.626,00	63.574,00
3.3.90.36.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA						
		1.236.837,96	323.284,51	0,00	1.560.122,47	1.382.749,75	177.372,72
3.3.90.37.00	LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA						
		1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.3.90.39.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA						
		39.578.298,90	2.853.176,39	0,00	42.431.475,29	39.114.693,83	3.316.781,46
3.3.90.41.00	CONTRIBUIÇÕES						
		2.000,00	0,00	0,00	2.000,00		2.000,00

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20 Balanço Exercício: 2024

A N E X O 11

COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA

CONSOLIDADO

COD ESPECIFICACAO		CREDITO ORC E SUPLEMENT	CREDITO ESP E EXTRA	REALOCAÇÃO/ ALTERAÇÃO DE QDD	TOTAL	REALIZADA	DIFERENCAS
						0,00	
3.3.90.47.00	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS						
		1.414.800,00	0,00	0,00	1.414.800,00	1.275.745,80	139.054,20
3.3.90.48.00	OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA						
		200.750,00	36.000,00	0,00	236.750,00	204.688,83	32.061,17
3.3.90.91.00	SENTENÇAS JUDICIAIS						
		1.322.000,00	0,00	0,00	1.322.000,00	1.273.291,55	48.708,45
3.3.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES						
		724.482,00	0,00	0,00	724.482,00	696.131,58	28.350,42
3.3.90.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES						
		2.943.250,00	0,00	0,00	2.943.250,00	2.743.898,86	199.351,14
3.3.91.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES						
		6.000,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00
4.4.90.51.00	OBRAS E INSTALAÇÕES						
		5.649.491,00	17.716.717,11	0,00	23.366.208,11	6.349.169,07	17.017.039,04
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE						
		2.177.265,71	2.567.749,01	0,00	4.745.014,72	2.561.195,51	2.183.819,21
4.4.90.61.00	AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS						
		4.000,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00
4.5.90.61.00	AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS						
		1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
4.6.90.71.00	PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA						
		890.000,00	0,00	0,00	890.000,00	881.943,38	8.056,62
4.6.91.71.00	PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA						
		3.493.000,00	0,00	0,00	3.493.000,00	3.491.274,88	1.725,12
9.9.99.99.00	A CLASSIFICAR						
		1.273.200,35	0,00	0,00	1.273.200,35	0,00	1.273.200,35
T O T A L D O ORGAO		211.089.346,04	35.683.303,20	0,00	246.772.649,24	207.991.640,89	38.781.008,35
T O T A L O R C A M E N T A R I O		217.659.346,04	35.683.303,20	0,00	253.342.649,24	213.144.027,69	40.198.621,55

A N E X O 11
COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA
CONSOLIDADO

COD ESPECIFICACAO	CREDITO ORC E SUPLEMENT	CREDITO ESP E EXTRA	REALOCAÇÃO/ ALTERAÇÃO DE QDD	TOTAL	REALIZADA	DIFERENCAS

Santa Maria da Boa Vista/PE, 31 de DEZEMBRO de 2024.

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20 Balanço Exercício: 2024

A N E X O 11

COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA

GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

COD	ESPECIFICACAO	CREDITO ORC E SUPLEMENT	CREDITO ESP E EXTRA	REALOCAÇÃO/ ALTERAÇÃO DE QDD	TOTAL	REALIZADA	DIFERENCAS
02	PODER EXECUTIVO						
3.1.90.04.00	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO						
		3.548.900,00	0,00	0,00	3.548.900,00	3.443.638,73	105.261,27
3.1.90.11.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL						
		9.344.700,00	0,00	0,00	9.344.700,00	9.231.350,85	113.349,15
3.1.90.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS						
		607.000,00	0,00	0,00	607.000,00	580.016,70	26.983,30
3.1.90.91.00	SENTENÇAS JUDICIAIS						
		16.000,00	0,00	0,00	16.000,00	0,00	16.000,00
3.1.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES						
		1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.1.90.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES						
		57.000,00	0,00	0,00	57.000,00	56.766,18	233,82
3.1.91.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS						
		1.320.500,00	0,00	0,00	1.320.500,00	1.300.000,00	20.500,00
3.2.90.22.00	OUTROS ENCARGOS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO						
		1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.2.91.22.00	OUTROS ENCARGOS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO						
		1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.3.50.41.00	CONTRIBUIÇÕES						
		1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.3.71.70.00	RATEIO PELA PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIO PÚBLICO						
		1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.3.90.08.00	OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS DO SERVIDOR E DO MILITAR						
		7.500,00	0,00	0,00	7.500,00	3.236,94	4.263,06
3.3.90.14.00	DIÁRIAS - CIVIL						
		71.400,00	0,00	0,00	71.400,00	62.004,00	9.396,00
3.3.90.30.00	MATERIAL DE CONSUMO						
		3.742.300,00	0,00	0,00	3.742.300,00	3.500.601,74	241.698,26
3.3.90.31.00	PREMIAÇÕES CULTURAIS, ARTÍSTICAS, CIENTÍFICAS, DESPORTIVAS E						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.32.00	MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA						
		100,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20 Balanço Exercício: 2024

A N E X O 11

COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA

GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

COD	ESPECIFICACAO	CREDITO ORC E SUPLEMENT	CREDITO ESP E EXTRA	REALOCAÇÃO/ ALTERAÇÃO DE QDD	TOTAL	REALIZADA	DIFERENCAS
3.3.90.33.00	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	26.100,00	0,00	0,00	26.100,00	24.200,84	1.899,16
3.3.90.35.00	SERVIÇOS DE CONSULTORIA	151.000,00	0,00	0,00	151.000,00	139.726,00	11.274,00
3.3.90.36.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	55.500,00	0,00	0,00	55.500,00	44.199,20	11.300,80
3.3.90.39.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	12.858.565,74	0,00	0,00	12.858.565,74	12.379.459,86	479.105,88
3.3.90.47.00	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	989.500,00	0,00	0,00	989.500,00	902.077,48	87.422,52
3.3.90.48.00	OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.91.00	SENTENÇAS JUDICIAIS	1.321.000,00	0,00	0,00	1.321.000,00	1.273.291,55	47.708,45
3.3.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	400.700,00	0,00	0,00	400.700,00	395.815,62	4.884,38
3.3.90.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	1.531.250,00	0,00	0,00	1.531.250,00	1.502.786,62	28.463,38
3.3.91.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
4.4.90.51.00	OBRAS E INSTALAÇÕES	275.800,00	14.659.376,95	0,00	14.935.176,95	593.218,80	14.341.958,15
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	528.000,00	1.168.000,00	0,00	1.696.000,00	512.270,95	1.183.729,05
4.5.90.61.00	AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
4.6.90.71.00	PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA	889.000,00	0,00	0,00	889.000,00	881.943,38	7.056,62
4.6.91.71.00	PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA	3.492.000,00	0,00	0,00	3.492.000,00	3.491.274,88	725,12
9.9.99.99.00	A CLASSIFICAR	1.066,28	0,00	0,00	1.066,28	0,00	1.066,28

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20 Balanço Exercício: 2024

A N E X O 11

COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA

GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

COD ESPECIFICACAO	CREDITO ORC E SUPLEMENT	CREDITO ESP E EXTRA	REALOCAÇÃO/ ALTERAÇÃO DE QDD	TOTAL	REALIZADA	DIFERENCAS
T O T A L D O ORGAO	41.241.882,02	15.827.376,95	0,00	57.069.258,97	40.317.880,32	16.751.378,65
T O T A L O R C A M E N T A R I O	41.241.882,02	15.827.376,95	0,00	57.069.258,97	40.317.880,32	16.751.378,65

Santa Maria da Boa Vista/PE, 31 de DEZEMBRO de 2024.

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

R NUNES MACHADO

30.382.029/0001-46 Balanço Exercício: 2024

A N E X O 11

COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

COD	ESPECIFICACAO	CREDITO ORC E SUPLEMENT	CREDITO ESP E EXTRA	REALOCAÇÃO/ ALTERAÇÃO DE QDD	TOTAL	REALIZADA	DIFERENCAS
02	PODER EXECUTIVO						
3.1.90.04.00	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO						
		9.293.500,00	0,00	0,00	9.293.500,00	8.437.956,21	855.543,79
3.1.90.11.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL						
		39.765.600,00	0,00	0,00	39.765.600,00	38.196.972,49	1.568.627,51
3.1.90.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS						
		2.407.000,00	0,00	0,00	2.407.000,00	1.162.786,40	1.244.213,60
3.1.90.91.00	SENTENÇAS JUDICIAIS						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES						
		1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.1.90.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES						
		1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.1.91.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS						
		11.297.100,00	0,00	0,00	11.297.100,00	9.221.422,72	2.075.677,28
3.3.50.41.00	CONTRIBUIÇÕES						
		2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
3.3.50.43.00	SUBVENÇÕES SOCIAIS						
		1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.3.90.08.00	OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS DO SERVIDOR E DO MILITAR						
		32.500,00	0,00	0,00	32.500,00	30.027,36	2.472,64
3.3.90.14.00	DIÁRIAS - CIVIL						
		29.900,00	0,00	0,00	29.900,00	28.560,00	1.340,00
3.3.90.18.00	AUXíLIO FINANCEIRO A ESTUDANTES						
		1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.3.90.19.00	AUXÍLIO FARDAMENTO						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.30.00	MATERIAL DE CONSUMO						
		7.783.256,11	1.553.195,07	0,00	9.336.451,18	8.317.474,30	1.018.976,88
3.3.90.31.00	PREMIAÇÕES CULTURAIS, ARTÍSTICAS, CIENTÍFICAS, DESPORTIVAS E						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.32.00	MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA						
		1.449.343,00	0,00	0,00	1.449.343,00	1.445.906,62	3.436,38

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

R NUNES MACHADO

30.382.029/0001-46 Balanço Exercício: 2024

A N E X O 11

COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

COD ESPECIFICACAO		CREDITO ORC E SUPLEMENT	CREDITO ESP E EXTRA	REALOCAÇÃO/ ALTERAÇÃO DE QDD	TOTAL	REALIZADA	DIFERENCAS
3.3.90.33.00	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00	1.960,39	2.039,61
3.3.90.36.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	904.208,78	275.505,87	0,00	1.179.714,65	1.123.721,91	55.992,74
3.3.90.39.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	23.653.254,16	1.068.176,39	0,00	24.721.430,55	23.256.507,34	1.464.923,21
3.3.90.41.00	CONTRIBUIÇÕES	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
3.3.90.47.00	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	388.500,00	0,00	0,00	388.500,00	360.934,32	27.565,68
3.3.90.48.00	OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA	0,00	36.000,00	0,00	36.000,00	28.800,00	7.200,00
3.3.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	189.000,00	0,00	0,00	189.000,00	183.267,92	5.732,08
3.3.90.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	332.100,00	0,00	0,00	332.100,00	329.277,20	2.822,80
3.3.91.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
4.4.90.51.00	OBRAS E INSTALAÇÕES	4.517.300,00	903.983,63	0,00	5.421.283,63	4.848.720,86	572.562,77
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	1.550.847,71	862.996,90	0,00	2.413.844,61	1.793.227,02	620.617,59
4.4.90.61.00	AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T O T A L D O ORGAO		103.606.409,76	4.699.857,86	0,00	108.306.267,62	98.767.523,06	9.538.744,56
T O T A L O R C A M E N T A R I O		103.606.409,76	4.699.857,86	0,00	108.306.267,62	98.767.523,06	9.538.744,56

Santa Maria da Boa Vista/PE, 31 de DEZEMBRO de 2024.

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

R NUNES MACHADO

30.382.029/0001-46 Balanço Exercício: 2024

A N E X O 11

COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

COD ESPECIFICACAO	CREDITO ORC E SUPLEMENT	CREDITO ESP E EXTRA	REALOCAÇÃO/ ALTERAÇÃO DE QDD	TOTAL	REALIZADA	DIFERENCAS

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
026.983.264-50

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS
COORDENADORA DE TESOURARIA
074.011.884-65

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

09.216.627/0001-59 Balanço Exercício: 2024

A N E X O 11
COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA
ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

COD	ESPECIFICACAO	CREDITO ORC E SUPLEMENT	CREDITO ESP E EXTRA	REALOCAÇÃO/ ALTERAÇÃO DE QDD	TOTAL	REALIZADA	DIFERENCAS
02	PODER EXECUTIVO						
3.1.90.04.00	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	7.256.800,00	2.593.662,21	0,00	9.850.462,21	8.169.514,14	1.680.948,07
3.1.90.11.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	14.727.340,00	2.240.750,11	0,00	16.968.090,11	16.002.545,98	965.544,13
3.1.90.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	1.706.000,00	0,00	0,00	1.706.000,00	1.536.929,51	169.070,49
3.1.90.16.00	OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	9.000,00	0,00	0,00	9.000,00	0,00	9.000,00
3.1.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	11.000,00	0,00	0,00	11.000,00	0,00	11.000,00
3.1.90.96.00	RESSARCIMENTO DE DESPESAS DE PESSOAL REQUISITADO	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.1.91.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	3.255.600,00	0,00	0,00	3.255.600,00	3.067.275,83	188.324,17
3.2.90.21.00	JUROS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.2.91.21.00	JUROS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.3.50.43.00	SUBVENÇÕES SOCIAIS	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.3.90.04.00	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.08.00	OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS DO SERVIDOR E DO MILITAR	9.660,00	0,00	0,00	9.660,00	5.273,40	4.386,60
3.3.90.14.00	DIÁRIAS - CIVIL	96.000,00	0,00	0,00	96.000,00	51.800,00	44.200,00
3.3.90.30.00	MATERIAL DE CONSUMO	2.084.526,18	5.239.405,87	0,00	7.323.932,05	6.402.379,55	921.552,50
3.3.90.32.00	MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	436.700,00	382.862,92	0,00	819.562,92	731.810,87	87.752,05
3.3.90.33.00	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	11.500,00	0,00	0,00	11.500,00	668,00	10.832,00

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

09.216.627/0001-59 Balanço Exercício: 2024

A N E X O 11
COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA
ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

COD	ESPECIFICACAO	CREDITO ORC E SUPLEMENT	CREDITO ESP E EXTRA	REALOCAÇÃO/ ALTERAÇÃO DE QDD	TOTAL	REALIZADA	DIFERENCAS
3.3.90.34.00	OUTRAS DESPESAS DE PESSOAL DECORRENTES DE CONTRATOS DE TERCE						
		2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
3.3.90.35.00	SERVIÇOS DE CONSULTORIA						
		1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.3.90.36.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA						
		157.169,18	47.778,64	0,00	204.947,82	134.570,75	70.377,07
3.3.90.37.00	LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA						
		1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.3.90.39.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA						
		1.878.219,00	1.785.000,00	0,00	3.663.219,00	2.378.984,15	1.284.234,85
3.3.90.47.00	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS						
		16.500,00	0,00	0,00	16.500,00	1.534,00	14.966,00
3.3.90.48.00	OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA						
		149.550,00	0,00	0,00	149.550,00	133.470,00	16.080,00
3.3.90.91.00	SENTENÇAS JUDICIAIS						
		1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.3.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES						
		114.457,00	0,00	0,00	114.457,00	102.175,52	12.281,48
3.3.90.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES						
		753.600,00	0,00	0,00	753.600,00	691.178,39	62.421,61
3.3.91.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES						
		4.000,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00
4.4.90.51.00	OBRAS E INSTALAÇÕES						
		812.851,00	2.153.356,53	0,00	2.966.207,53	883.871,75	2.082.335,78
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE						
		37.853,00	536.752,11	0,00	574.605,11	239.908,12	334.696,99
4.4.90.61.00	AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS						
		3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00
4.6.90.71.00	PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA						
		1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
4.6.91.71.00	PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA						
		1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

09.216.627/0001-59 Balanço Exercício: 2024

A N E X O 11
COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA
ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

COD ESPECIFICACAO	CREDITO ORC E SUPLEMENT	CREDITO ESP E EXTRA	REALOCAÇÃO/ ALTERAÇÃO DE QDD	TOTAL	REALIZADA	DIFERENCAS
T O T A L D O ORGAO	33.542.325,36	14.979.568,39	0,00	48.521.893,75	40.533.889,96	7.988.003,79
T O T A L O R C A M E N T A R I O	33.542.325,36	14.979.568,39	0,00	48.521.893,75	40.533.889,96	7.988.003,79

Santa Maria da Boa Vista/PE, 31 de DEZEMBRO de 2024.

SINTHYA SUANE SOUZA OLIVEIRA
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE
072.311.264-99

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

MARY DE LOURDES DA SILVA MEDRADO
SECRETARIA MUN. DE FINANÇAS E PLANEJAMENTO
450.127.924-91

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20 Balanço Exercício: 2024

A N E X O 11

COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA

GRUPO: Fundo Municipal de Assistencia Social

COD	ESPECIFICACAO	CREDITO ORC E SUPLEMENT	CREDITO ESP E EXTRA	REALOCAÇÃO/ ALTERAÇÃO DE QDD	TOTAL	REALIZADA	DIFERENCAS
02	PODER EXECUTIVO						
3.1.90.04.00	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	1.475.900,00	0,00	0,00	1.475.900,00	1.184.478,89	291.421,11
3.1.90.11.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	1.193.900,00	0,00	0,00	1.193.900,00	1.126.351,47	67.548,53
3.1.90.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	421.700,00	176.500,00	0,00	598.200,00	204.508,61	393.691,39
3.1.90.91.00	SENTENÇAS JUDICIAIS	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
3.1.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	9.000,00	0,00	0,00	9.000,00	0,00	9.000,00
3.1.91.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	187.000,00	0,00	0,00	187.000,00	143.000,00	44.000,00
3.3.50.41.00	CONTRIBUIÇÕES	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.3.50.43.00	SUBVENÇÕES SOCIAIS	1.200,00	0,00	0,00	1.200,00	0,00	1.200,00
3.3.90.08.00	OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS DO SERVIDOR E DO MILITAR	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00	868,56	6.131,44
3.3.90.14.00	DIÁRIAS - CIVIL	66.150,00	0,00	0,00	66.150,00	20.743,00	45.407,00
3.3.90.30.00	MATERIAL DE CONSUMO	664.025,00	0,00	0,00	664.025,00	568.572,86	95.452,14
3.3.90.32.00	MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	1.100,00	0,00	0,00	1.100,00	0,00	1.100,00
3.3.90.33.00	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	21.800,00	0,00	0,00	21.800,00	3.987,90	17.812,10
3.3.90.35.00	SERVIÇOS DE CONSULTORIA	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00
3.3.90.36.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	106.650,00	0,00	0,00	106.650,00	75.010,00	31.640,00
3.3.90.39.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	471.010,00	0,00	0,00	471.010,00	397.259,80	73.750,20

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20 Balanço Exercício: 2024

A N E X O 11

COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA

GRUPO: Fundo Municipal de Assistencia Social

COD	ESPECIFICACAO	CREDITO ORC E SUPLEMENT	CREDITO ESP E EXTRA	REALOCAÇÃO/ ALTERAÇÃO DE QDD	TOTAL	REALIZADA	DIFERENCAS
3.3.90.47.00	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	20.300,00	0,00	0,00	20.300,00	11.200,00	9.100,00
3.3.90.48.00	OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA	51.200,00	0,00	0,00	51.200,00	42.418,83	8.781,17
3.3.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	20.325,00	0,00	0,00	20.325,00	14.872,52	5.452,48
3.3.90.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	326.300,00	0,00	0,00	326.300,00	220.656,65	105.643,35
4.4.90.51.00	OBRAS E INSTALAÇÕES	43.540,00	0,00	0,00	43.540,00	23.357,66	20.182,34
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	40.600,00	0,00	0,00	40.600,00	15.789,42	24.810,58
4.4.90.61.00	AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
4.5.90.61.00	AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T O T A L D O ORGAO		5.135.700,00	176.500,00	0,00	5.312.200,00	4.053.076,17	1.259.123,83
T O T A L O R C A M E N T A R I O		5.135.700,00	176.500,00	0,00	5.312.200,00	4.053.076,17	1.259.123,83

Santa Maria da Boa Vista/PE, 31 de DEZEMBRO de 2024.

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20 Balanço Exercício: 2024

A N E X O 11

COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA

GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

COD	ESPECIFICACAO	CREDITO ORC E SUPLEMENT	CREDITO ESP E EXTRA	REALOCAÇÃO/ ALTERAÇÃO DE QDD	TOTAL	REALIZADA	DIFERENCAS
02	PODER EXECUTIVO						
3.1.90.04.00	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO						
		3.548.900,00	0,00	0,00	3.548.900,00	3.443.638,73	105.261,27
3.1.90.11.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL						
		9.344.700,00	0,00	0,00	9.344.700,00	9.231.350,85	113.349,15
3.1.90.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS						
		607.000,00	0,00	0,00	607.000,00	580.016,70	26.983,30
3.1.90.91.00	SENTENÇAS JUDICIAIS						
		16.000,00	0,00	0,00	16.000,00	0,00	16.000,00
3.1.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES						
		1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.1.90.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES						
		57.000,00	0,00	0,00	57.000,00	56.766,18	233,82
3.1.91.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS						
		1.320.500,00	0,00	0,00	1.320.500,00	1.300.000,00	20.500,00
3.2.90.22.00	OUTROS ENCARGOS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO						
		1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.2.91.22.00	OUTROS ENCARGOS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO						
		1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.3.50.41.00	CONTRIBUIÇÕES						
		1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.3.71.70.00	RATEIO PELA PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIO PÚBLICO						
		1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.3.90.08.00	OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS DO SERVIDOR E DO MILITAR						
		7.500,00	0,00	0,00	7.500,00	3.236,94	4.263,06
3.3.90.14.00	DIÁRIAS - CIVIL						
		71.400,00	0,00	0,00	71.400,00	62.004,00	9.396,00
3.3.90.30.00	MATERIAL DE CONSUMO						
		3.742.300,00	0,00	0,00	3.742.300,00	3.500.601,74	241.698,26
3.3.90.31.00	PREMIAÇÕES CULTURAIS, ARTÍSTICAS, CIENTÍFICAS, DESPORTIVAS E						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.32.00	MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA						
		100,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20 Balanço Exercício: 2024

A N E X O 11

COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA

GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

COD	ESPECIFICACAO	CREDITO ORC E SUPLEMENT	CREDITO ESP E EXTRA	REALOCAÇÃO/ ALTERAÇÃO DE QDD	TOTAL	REALIZADA	DIFERENCAS
3.3.90.33.00	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	26.100,00	0,00	0,00	26.100,00	24.200,84	1.899,16
3.3.90.35.00	SERVIÇOS DE CONSULTORIA	151.000,00	0,00	0,00	151.000,00	139.726,00	11.274,00
3.3.90.36.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	55.500,00	0,00	0,00	55.500,00	44.199,20	11.300,80
3.3.90.39.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	12.858.565,74	0,00	0,00	12.858.565,74	12.379.459,86	479.105,88
3.3.90.47.00	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	989.500,00	0,00	0,00	989.500,00	902.077,48	87.422,52
3.3.90.48.00	OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.91.00	SENTENÇAS JUDICIAIS	1.321.000,00	0,00	0,00	1.321.000,00	1.273.291,55	47.708,45
3.3.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	400.700,00	0,00	0,00	400.700,00	395.815,62	4.884,38
3.3.90.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	1.531.250,00	0,00	0,00	1.531.250,00	1.502.786,62	28.463,38
3.3.91.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
4.4.90.51.00	OBRAS E INSTALAÇÕES	275.800,00	14.659.376,95	0,00	14.935.176,95	593.218,80	14.341.958,15
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	528.000,00	1.168.000,00	0,00	1.696.000,00	512.270,95	1.183.729,05
4.5.90.61.00	AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
4.6.90.71.00	PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA	889.000,00	0,00	0,00	889.000,00	881.943,38	7.056,62
4.6.91.71.00	PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA	3.492.000,00	0,00	0,00	3.492.000,00	3.491.274,88	725,12
9.9.99.99.00	A CLASSIFICAR	1.066,28	0,00	0,00	1.066,28	0,00	1.066,28

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20 Balanço Exercício: 2024

A N E X O 11

COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA

GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

COD ESPECIFICACAO	CREDITO ORC E SUPLEMENT	CREDITO ESP E EXTRA	REALOCAÇÃO/ ALTERAÇÃO DE QDD	TOTAL	REALIZADA	DIFERENCAS
T O T A L D O ORGAO	41.241.882,02	15.827.376,95	0,00	57.069.258,97	40.317.880,32	16.751.378,65
T O T A L O R C A M E N T A R I O	41.241.882,02	15.827.376,95	0,00	57.069.258,97	40.317.880,32	16.751.378,65

Santa Maria da Boa Vista/PE, 31 de DEZEMBRO de 2024.

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

R NUNES MACHADO

30.382.029/0001-46 Balanço Exercício: 2024

A N E X O 11

COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

COD	ESPECIFICACAO	CREDITO ORC E SUPLEMENT	CREDITO ESP E EXTRA	REALOCAÇÃO/ ALTERAÇÃO DE QDD	TOTAL	REALIZADA	DIFERENCAS
02	PODER EXECUTIVO						
3.1.90.04.00	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO						
		9.293.500,00	0,00	0,00	9.293.500,00	8.437.956,21	855.543,79
3.1.90.11.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL						
		39.765.600,00	0,00	0,00	39.765.600,00	38.196.972,49	1.568.627,51
3.1.90.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS						
		2.407.000,00	0,00	0,00	2.407.000,00	1.162.786,40	1.244.213,60
3.1.90.91.00	SENTENÇAS JUDICIAIS						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES						
		1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.1.90.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES						
		1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.1.91.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS						
		11.297.100,00	0,00	0,00	11.297.100,00	9.221.422,72	2.075.677,28
3.3.50.41.00	CONTRIBUIÇÕES						
		2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
3.3.50.43.00	SUBVENÇÕES SOCIAIS						
		1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.3.90.08.00	OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS DO SERVIDOR E DO MILITAR						
		32.500,00	0,00	0,00	32.500,00	30.027,36	2.472,64
3.3.90.14.00	DIÁRIAS - CIVIL						
		29.900,00	0,00	0,00	29.900,00	28.560,00	1.340,00
3.3.90.18.00	AUXíLIO FINANCEIRO A ESTUDANTES						
		1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.3.90.19.00	AUXÍLIO FARDAMENTO						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.30.00	MATERIAL DE CONSUMO						
		7.783.256,11	1.553.195,07	0,00	9.336.451,18	8.317.474,30	1.018.976,88
3.3.90.31.00	PREMIAÇÕES CULTURAIS, ARTÍSTICAS, CIENTÍFICAS, DESPORTIVAS E						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.32.00	MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA						
		1.449.343,00	0,00	0,00	1.449.343,00	1.445.906,62	3.436,38

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

R NUNES MACHADO

30.382.029/0001-46 Balanço Exercício: 2024

A N E X O 11

COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

COD ESPECIFICACAO		CREDITO ORC E SUPLEMENT	CREDITO ESP E EXTRA	REALOCAÇÃO/ ALTERAÇÃO DE QDD	TOTAL	REALIZADA	DIFERENCAS
3.3.90.33.00	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00	1.960,39	2.039,61
3.3.90.36.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	904.208,78	275.505,87	0,00	1.179.714,65	1.123.721,91	55.992,74
3.3.90.39.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	23.653.254,16	1.068.176,39	0,00	24.721.430,55	23.256.507,34	1.464.923,21
3.3.90.41.00	CONTRIBUIÇÕES	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
3.3.90.47.00	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	388.500,00	0,00	0,00	388.500,00	360.934,32	27.565,68
3.3.90.48.00	OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA	0,00	36.000,00	0,00	36.000,00	28.800,00	7.200,00
3.3.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	189.000,00	0,00	0,00	189.000,00	183.267,92	5.732,08
3.3.90.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	332.100,00	0,00	0,00	332.100,00	329.277,20	2.822,80
3.3.91.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
4.4.90.51.00	OBRAS E INSTALAÇÕES	4.517.300,00	903.983,63	0,00	5.421.283,63	4.848.720,86	572.562,77
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	1.550.847,71	862.996,90	0,00	2.413.844,61	1.793.227,02	620.617,59
4.4.90.61.00	AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T O T A L D O ORGAO		103.606.409,76	4.699.857,86	0,00	108.306.267,62	98.767.523,06	9.538.744,56
T O T A L O R C A M E N T A R I O		103.606.409,76	4.699.857,86	0,00	108.306.267,62	98.767.523,06	9.538.744,56

Santa Maria da Boa Vista/PE, 31 de DEZEMBRO de 2024.

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

R NUNES MACHADO

30.382.029/0001-46 Balanço Exercício: 2024

A N E X O 11

COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

COD ESPECIFICACAO	CREDITO ORC E SUPLEMENT	CREDITO ESP E EXTRA	REALOCAÇÃO/ ALTERAÇÃO DE QDD	TOTAL	REALIZADA	DIFERENCAS

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
026.983.264-50

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS
COORDENADORA DE TESOURARIA
074.011.884-65

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

09.216.627/0001-59 Balanço Exercício: 2024

A N E X O 11
COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA
ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

COD	ESPECIFICACAO	CREDITO ORC E SUPLEMENT	CREDITO ESP E EXTRA	REALOCAÇÃO/ ALTERAÇÃO DE QDD	TOTAL	REALIZADA	DIFERENCAS
02	PODER EXECUTIVO						
3.1.90.04.00	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	7.256.800,00	2.593.662,21	0,00	9.850.462,21	8.169.514,14	1.680.948,07
3.1.90.11.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	14.727.340,00	2.240.750,11	0,00	16.968.090,11	16.002.545,98	965.544,13
3.1.90.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	1.706.000,00	0,00	0,00	1.706.000,00	1.536.929,51	169.070,49
3.1.90.16.00	OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	9.000,00	0,00	0,00	9.000,00	0,00	9.000,00
3.1.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	11.000,00	0,00	0,00	11.000,00	0,00	11.000,00
3.1.90.96.00	RESSARCIMENTO DE DESPESAS DE PESSOAL REQUISITADO	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.1.91.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	3.255.600,00	0,00	0,00	3.255.600,00	3.067.275,83	188.324,17
3.2.90.21.00	JUROS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.2.91.21.00	JUROS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.3.50.43.00	SUBVENÇÕES SOCIAIS	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.3.90.04.00	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.08.00	OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS DO SERVIDOR E DO MILITAR	9.660,00	0,00	0,00	9.660,00	5.273,40	4.386,60
3.3.90.14.00	DIÁRIAS - CIVIL	96.000,00	0,00	0,00	96.000,00	51.800,00	44.200,00
3.3.90.30.00	MATERIAL DE CONSUMO	2.084.526,18	5.239.405,87	0,00	7.323.932,05	6.402.379,55	921.552,50
3.3.90.32.00	MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	436.700,00	382.862,92	0,00	819.562,92	731.810,87	87.752,05
3.3.90.33.00	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	11.500,00	0,00	0,00	11.500,00	668,00	10.832,00

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

09.216.627/0001-59 Balanço Exercício: 2024

A N E X O 11
COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA
ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

COD	ESPECIFICACAO	CREDITO ORC E SUPLEMENT	CREDITO ESP E EXTRA	REALOCAÇÃO/ ALTERAÇÃO DE QDD	TOTAL	REALIZADA	DIFERENCAS
3.3.90.34.00	OUTRAS DESPESAS DE PESSOAL DECORRENTES DE CONTRATOS DE TERCE						
		2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
3.3.90.35.00	SERVIÇOS DE CONSULTORIA						
		1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.3.90.36.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA						
		157.169,18	47.778,64	0,00	204.947,82	134.570,75	70.377,07
3.3.90.37.00	LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA						
		1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.3.90.39.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA						
		1.878.219,00	1.785.000,00	0,00	3.663.219,00	2.378.984,15	1.284.234,85
3.3.90.47.00	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS						
		16.500,00	0,00	0,00	16.500,00	1.534,00	14.966,00
3.3.90.48.00	OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA						
		149.550,00	0,00	0,00	149.550,00	133.470,00	16.080,00
3.3.90.91.00	SENTENÇAS JUDICIAIS						
		1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.3.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES						
		114.457,00	0,00	0,00	114.457,00	102.175,52	12.281,48
3.3.90.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES						
		753.600,00	0,00	0,00	753.600,00	691.178,39	62.421,61
3.3.91.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES						
		4.000,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00
4.4.90.51.00	OBRAS E INSTALAÇÕES						
		812.851,00	2.153.356,53	0,00	2.966.207,53	883.871,75	2.082.335,78
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE						
		37.853,00	536.752,11	0,00	574.605,11	239.908,12	334.696,99
4.4.90.61.00	AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS						
		3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00
4.6.90.71.00	PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA						
		1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
4.6.91.71.00	PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA						
		1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

09.216.627/0001-59 Balanço Exercício: 2024

A N E X O 11
COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA
ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

COD ESPECIFICACAO	CREDITO ORC E SUPLEMENT	CREDITO ESP E EXTRA	REALOCAÇÃO/ ALTERAÇÃO DE QDD	TOTAL	REALIZADA	DIFERENCAS
T O T A L D O ORGAO	33.542.325,36	14.979.568,39	0,00	48.521.893,75	40.533.889,96	7.988.003,79
T O T A L O R C A M E N T A R I O	33.542.325,36	14.979.568,39	0,00	48.521.893,75	40.533.889,96	7.988.003,79

Santa Maria da Boa Vista/PE, 31 de DEZEMBRO de 2024.

SINTHYA SUANE SOUZA OLIVEIRA
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE
072.311.264-99

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

MARY DE LOURDES DA SILVA MEDRADO
SECRETARIA MUN. DE FINANÇAS E PLANEJAMENTO
450.127.924-91

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20 Balanço Exercício: 2024

A N E X O 11

COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA

GRUPO: Fundo Municipal de Assistencia Social

COD	ESPECIFICACAO	CREDITO ORC E SUPLEMENT	CREDITO ESP E EXTRA	REALOCAÇÃO/ ALTERAÇÃO DE QDD	TOTAL	REALIZADA	DIFERENCAS
02	PODER EXECUTIVO						
3.1.90.04.00	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	1.475.900,00	0,00	0,00	1.475.900,00	1.184.478,89	291.421,11
3.1.90.11.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	1.193.900,00	0,00	0,00	1.193.900,00	1.126.351,47	67.548,53
3.1.90.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	421.700,00	176.500,00	0,00	598.200,00	204.508,61	393.691,39
3.1.90.91.00	SENTENÇAS JUDICIAIS	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
3.1.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	9.000,00	0,00	0,00	9.000,00	0,00	9.000,00
3.1.91.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	187.000,00	0,00	0,00	187.000,00	143.000,00	44.000,00
3.3.50.41.00	CONTRIBUIÇÕES	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.3.50.43.00	SUBVENÇÕES SOCIAIS	1.200,00	0,00	0,00	1.200,00	0,00	1.200,00
3.3.90.08.00	OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS DO SERVIDOR E DO MILITAR	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00	868,56	6.131,44
3.3.90.14.00	DIÁRIAS - CIVIL	66.150,00	0,00	0,00	66.150,00	20.743,00	45.407,00
3.3.90.30.00	MATERIAL DE CONSUMO	664.025,00	0,00	0,00	664.025,00	568.572,86	95.452,14
3.3.90.32.00	MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	1.100,00	0,00	0,00	1.100,00	0,00	1.100,00
3.3.90.33.00	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	21.800,00	0,00	0,00	21.800,00	3.987,90	17.812,10
3.3.90.35.00	SERVIÇOS DE CONSULTORIA	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00
3.3.90.36.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	106.650,00	0,00	0,00	106.650,00	75.010,00	31.640,00
3.3.90.39.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	471.010,00	0,00	0,00	471.010,00	397.259,80	73.750,20

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20 Balanço Exercício: 2024

A N E X O 11

COMPARATIVO DA DESPESA AUTORIZADA COM A REALIZADA

GRUPO: Fundo Municipal de Assistencia Social

COD	ESPECIFICACAO	CREDITO ORC E SUPLEMENT	CREDITO ESP E EXTRA	REALOCAÇÃO/ ALTERAÇÃO DE QDD	TOTAL	REALIZADA	DIFERENCAS
3.3.90.47.00	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	20.300,00	0,00	0,00	20.300,00	11.200,00	9.100,00
3.3.90.48.00	OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA	51.200,00	0,00	0,00	51.200,00	42.418,83	8.781,17
3.3.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	20.325,00	0,00	0,00	20.325,00	14.872,52	5.452,48
3.3.90.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	326.300,00	0,00	0,00	326.300,00	220.656,65	105.643,35
4.4.90.51.00	OBRAS E INSTALAÇÕES	43.540,00	0,00	0,00	43.540,00	23.357,66	20.182,34
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	40.600,00	0,00	0,00	40.600,00	15.789,42	24.810,58
4.4.90.61.00	AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
4.5.90.61.00	AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T O T A L D O ORGAO		5.135.700,00	176.500,00	0,00	5.312.200,00	4.053.076,17	1.259.123,83
T O T A L O R C A M E N T A R I O		5.135.700,00	176.500,00	0,00	5.312.200,00	4.053.076,17	1.259.123,83

Santa Maria da Boa Vista/PE, 31 de DEZEMBRO de 2024.