Ofício nº ____/2024.

Santa Maria da Boa Vista (PE), 15 de março de 2024.

Ao
Ilustríssimo Senhor
Valdecir Fernandes Pascoal
Presidente do TCE-PE

Assunto: Encaminha a Prestação de Contas de Gestão referente ao exercício de 2023.

Senhor Presidente,

Cumprimentando-o cordialmente, dirijo-me a Vossa Excelência para apresentar a Prestação de Contas de Gestão referente ao exercício de 2023, nos termos da Resolução TC nº 216, de 06 de dezembro de 2023.

As documentações que integram 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 216, de 06 de dezembro de 2023)

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 janeiro a 31 de dezembro de 2023.

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 2023.

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 2023.

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 2023.

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 janeiro a 31 de dezembro de 2023.

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 janeiro a 31 de dezembro de 2023.

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.
Ato de Designação: Portaria 001/2021
Período do Exercício: de 01 janeiro a 31 de dezembro de 2023.

Nome do Ordenador de Despesas: **JORGEVAL MARQUES MIRANDA**
CPF (MF) Nº: 518.014.934-72
Endereço Residencial: Av Dr. Oscar Sampaio, n°829, Agrovila, Santa Maria da Boa Vista – PE. CEP 56.380-000
Cargo ou função: Controlador Geral do Município.
Ato de Designação: Portaria 050/2021
Período do Exercício: de 01 janeiro a 31 de dezembro de 2023.

ÓRGÃO: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Nome do Ordenador de Despesas: **AURELIANO GONCALVES FILHO**
CPF (MF) Nº: 317.118.714-00
Endereço Residencial: Rua Prf Raimundo C Filho, nº 201, Paulo Guerra, Santa Maria da Boa Vista – PE. CEP 56.380-000
Cargo ou função: Secretário de Saúde
Ato de Designação: Portaria nº 002/2021
Período do Exercício: de 01 janeiro a 31 de janeiro de 2023.

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 fevereiro a 31 de dezembro de 2023.

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 janeiro a 31 de dezembro de 2023.

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

CONSOLIDADO

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I)**(Nota 01)**	153.566.112,86	183.086.764,37	185.147.426,84	2.060.662,47
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	6.911.438,34	6.911.438,34	9.090.201,00	2.178.762,66
Impostos	6.675.755,93	6.675.755,93	8.775.062,56	2.099.306,63
Taxas	235.682,41	235.682,41	315.138,44	79.456,03
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	22.485.508,54	25.385.508,54	26.029.531,44	644.022,90
Contribuições Sociais	20.808.500,00	23.308.500,00	23.761.422,59	452.922,59
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	1.677.008,54	2.077.008,54	2.268.108,85	191.100,31
RECEITA PATRIMONIAL	2.678.347,20	2.678.347,20	7.268.684,84	4.590.337,64
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	178.347,20	178.347,20	161.580,00	-16.767,20
Valores Mobiliários	2.500.000,00	2.500.000,00	7.107.104,84	4.607.104,84
RECEITA DE SERVIÇOS	1.000,00	1.000,00	1.699.237,65	1.698.237,65
Outros Serviços	1.000,00	1.000,00	1.699.237,65	1.698.237,65
TRANSFERENCIAS CORRENTES	119.686.388,79	146.307.040,30	140.743.284,27	-5.563.756,03
Transferências da União e de suas Entidades	71.067.373,31	88.768.157,77	80.106.700,78	-8.661.456,99
Transferências do Estado e de suas Entidades	10.148.961,00	13.718.961,00	17.440.894,76	3.721.933,76
Transferências do Municipio e suas Entidades	14.000,00	14.000,00	0,00	-14.000,00
Transferências de Outras Instituições Públicas	38.456.054,48	43.805.921,53	43.195.688,73	-610.232,80
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.803.429,99	1.803.429,99	316.487,64	-1.486.942,35
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	43.429,99	43.429,99	294.270,01	250.840,02
Demais Receitas Correntes	1.760.000,00	1.760.000,00	22.217,63	-1.737.782,37
RECEITAS DE CAPITAL (II) **(Nota 02)**	685.000,00	1.185.000,00	1.189.443,18	4.443,18
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	685.000,00	1.185.000,00	1.189.443,18	4.443,18
Transferências da União e suas Entidades	545.000,00	1.045.000,00	1.188.750,00	143.750,00
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	140.000,00	140.000,00	693,18	-139.306,82
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) **(Nota 03)**	154.251.112,86	184.271.764,37	186.336.870,02	2.065.105,65
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)	154.251.112,86	184.271.764,37	186.336.870,02	2.065.105,65
DÉFICIT (VI) **(Nota 07)**	0,00	0,00	6.020.025,14	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	154.251.112,86	184.271.764,37	192.356.895,16	2.065.105,65
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	13.934.541,54	10.746.219,11	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	10.746.219,11	10.746.219,11	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	3.188.322,43	0,00	0,00

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Orçamento Programa - Exercício de 2023 DEZEMBRO(31/12/2023)

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)	138.044.996,04	176.502.228,91	174.012.629,92	173.790.693,09	170.994.418,61	2.489.598,99
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	102.849.064,61	123.899.279,14	122.819.520,85	122.765.516,22	120.016.564,11	1.079.758,29
JUROS E ENCARGOS DA DíVIDA	120.748,07	8,07	0,00	0,00	0,00	8,07
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	35.075.183,36	52.602.941,70	51.193.109,07	51.025.176,87	50.977.854,50	1.409.832,63
DESPESAS DE CAPITAL (IX) (Nota 05)	9.529.851,54	18.515.494,29	18.344.265,24	16.351.305,98	16.192.664,43	171.229,05
INVESTIMENTOS	7.224.480,78	14.093.249,53	13.939.156,32	11.946.197,06	11.787.555,51	154.093,21
INVERSÕES FINANCEIRAS	11.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	2.294.370,76	4.422.244,76	4.405.108,92	4.405.108,92	4.405.108,92	17.135,84
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	6.676.265,28	260,28	0,00	0,00	0,00	260,28
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X) (Nota 06)	154.251.112,86	195.017.983,48	192.356.895,16	190.141.999,07	187.187.083,04	2.661.088,32
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)	154.251.112,86	195.017.983,48	192.356.895,16	190.141.999,07	187.187.083,04	2.661.088,32
SUPERÁVIT (XIV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	154.251.112,86	195.017.983,48	192.356.895,16	190.141.999,07	187.187.083,04	2.661.088,32
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	174.631,74	27.819,29	4.192,92	4.192,92	0,00	198.258,11
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	1.414,00	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	174.631,74	26.405,29	4.192,92	4.192,92	0,00	196.844,11
DESPESAS DE CAPITAL	115.616,04	2.674.188,18	2.550.180,08	2.550.180,08	0,00	239.624,14
INVESTIMENTOS	115.616,04	2.674.188,18	2.550.180,08	2.550.180,08	0,00	239.624,14
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)	290.247,78	2.702.007,47	2.554.373,00	2.554.373,00	0,00	437.882,25

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 2023
DESPESAS CORRENTES	168.586,20	1.378.553,35	418.586,75	0,00	1.128.552,80
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	1.251.406,71	280.281,63	0,00	971.125,08
JUROS E ENCARGOS DA DíVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	168.586,20	127.146,64	138.305,12	0,00	157.427,72
DESPESAS DE CAPITAL	53.829,82	1.281.516,64	1.279.176,64	0,00	56.169,82
INVESTIMENTOS	53.829,82	1.281.516,64	1.279.176,64	0,00	56.169,82
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)	222.416,02	2.660.069,99	1.697.763,39	0,00	1.184.722,62

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

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	13.741.000,00	16.241.000,00	17.183.553,44	942.553,44
RECEITAS CORRENTES	13.741.000,00	16.241.000,00	17.183.553,44	942.553,44
7200.00.0. CONTRIBUIÇÕES (INTRA)	13.741.000,00	16.241.000,00	17.183.553,44	942.553,44
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	15.565.740,31	20.057.883,31	19.981.270,86	19.962.196,95	17.825.503,12	76.612,45
DESPESAS CORRENTES	13.837.369,55	16.321.082,55	16.244.478,03	16.225.404,12	14.088.710,29	76.604,52
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	13.452.969,55	16.311.082,55	16.244.478,03	16.225.404,12	14.088.710,29	66.604,52
JUROS E ENCARGOS DA DíVIDA	60.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	324.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
DESPESAS DE CAPITAL	1.728.370,76	3.736.800,76	3.736.792,83	3.736.792,83	3.736.792,83	7,93
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	1.728.370,76	3.736.800,76	3.736.792,83	3.736.792,83	3.736.792,83	7,93
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 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BOM	Balanço Orçamentário do Município de Santa Maria da Boa Vista
2023	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 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.804, de 09 de novembro de 2022 (LOA 2023).

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 nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:
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 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BOM	Balanço Orçamentário do Município de Santa Maria da Boa Vista
2023	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), 9º edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.131 , de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Em conformidade com a página 173, do MCASP 9ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 9ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas 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 2023 foi de R$ 153.566.112,86 e atualizada para R$ 183.086.764,37. Durante o exercício, o valor arrecadado foi de R$ 185.147.426,84, o que representa um superávit de arrecadação corrente de R$ 2.060.662,47 em relação a previsão atualizada.

Nota 02) RECEITAS DE CAPITAL: A previsão de arrecadação de receitas de capital foi de R$ 685.000,00 e atualizada para R$ 1.185.000,00. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R$ 1.189.443,18, o que representa um superávit de arrecadação de receita de capital na ordem de R$ 4.443,18 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 2023 conforme Lei Orçamentária Anual foi de R$ 154.251.112,86. A previsão foi atualizada para R$ 184.271.764,37. Foi arrecadado R$ 186.336.870,02, o que representa 101,12% e gerou um excesso de arrecadação de R$ 2.065.105,65, 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)	**153.566.112,86**	**183.086.764,37**	**185.147.426,84**	**2.060.662,47**
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	**6.911.438,34**	**6.911.438,34**	**9.090.201,00**	**2.178.762,66**
Impostos	6.675.755,93	6.675.755,93	8.775.062,56	2.099.306,63
Taxas	235.682,41	235.682,41	315.138,44	79.456,03
Receita de Contribuições	**22.485.508,54**	**25.385.508,54**	**26.029.531,44**	**644.022,90**
Contribuições Sociais	20.808.500,00	23.308.500,00	23.761.422,59	452.922,59
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	1.677.008,54	2.077.008,54	2.268.108,85	191.100,31
Receita Patrimonial	**2.678.347,20**	**2.678.347,20**	**7.268.684,84**	**4.590.337,64**
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	178.347,20	178.347,20	161.580,00	-16.767,20
Valores Mobiliários	2.500.000,00	2.500.000,00	7.107.104,84	4.607.104,84
Receita de Serviços	**1.000,00**	**1.000,00**	**1.699.237,65**	**1.698.237,65**
Outros Serviços	1.000,00	1.000,00	1.699.237,65	1.698.237,65

Transferências Correntes	**119.686.388,79**	**146.307.040,30**	**140.743.284,27**	**-5.563.756,03**
Transferências da União e suas Entidades	71.067.373,31	88.768.157,77	80.106.700,78	-8.661.456,99
Transferências do Estado e suas Entidades	10.148.961,00	13.718.961,00	17.440.894,76	3.721.933,76
Transferências do Município e suas Entidades	14.000,00	14.000,00	0,00	-14.000,00
Transferências de Outras Instituições Públicas	38.456.054,48	43.805.921,53	43.195.688,73	-610.232,80
Outras Receitas Correntes	**1.803.429,99**	**1.803.429,99**	**316.487,64**	**-1.486.942,35**
RECEITAS DE CAPITAL (II)	**685.000,00**	**1.185.000,00**	**1.189.443,18**	**4.443,18**
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências da União e suas Entidades	545.000,00	1.045.000,00	1.188.750,00	143.750,00
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	140.000,00	140.000,00	693,18	-139.306,82
RECEITA TOTAL	**154.251.112,86**	**184.271.764,37**	**186.336.870,02**	**2.065.105,65**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R$ 138.044.996,04, atualizada para R$ 176.502.228,91, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R$ 174.012.629,92. As liquidações totalizaram R$ 173.790.693,09, sendo pagos o montante de R$ 170.994.418,61, restando de economia orçamentária corrente no valor de R$ 2.489.598,99.

Nota 05) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R$ 9.529.851,54, atualizada para o valor de R$ 18.515.494,29, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R$ 18.344.265,24. As liquidações totalizaram R$ 16.351.305,98, sendo pagos o montante de R$ 16.192.664,43, restando de economia orçamentária de capital no valor de R$ 171.229,05.

Nota 06) TOTAL DAS DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, da dotação atualizada de R$ 195.017.983,48 foi empenhado o valor de R$ 192.356.895,16 que corresponde a 98,64%, da despesa empenhada foi liquidado o valor de R$ 190.141.999,07 que corresponde a 98,85% e a despesa paga foi de R$ 187.187.083,04 o que representa 98,45% em relação a despesa liquidada. A economia orçamentária foi de R$ 2.661.088,32.

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	**176.502.228,91**	**174.012.629,92**	**98,59**	**173.790.693,09**	**99,87**	**170.994.418,61**	**98,39**
Pessoal e Encargos Sociais	123.899.279,14	122.819.520,85	99,13	122.765.516,22	99,96	120.016.564,11	97,76
Juros e encargos da Dívida	8,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	52.602.941,70	51.193.109,07	97,32	51.025.176,87	99,67	50.977.854,50	99,91
DESPESAS DE CAPITAL	**18.515.494,29**	**18.344.265,24**	**99,08**	**16.351.305,98**	**89,14**	**16.192.664,43**	**99,03**
Investimentos	14.093.249,53	13.939.156,32	98,91	11.946.197,06	85,70	11.787.555,51	98,67
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	4.422.244,76	4.405.108,92	99,61	4.405.108,92	100,00	4.405.108,92	100,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	**260,28**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTAL GERAL DA DESPESA	**195.017.983,48**	**192.356.895,16**	**98,64**	**190.141.999,07**	**98,85**	**187.187.083,04**	**98,45**

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 2023 houve um déficit de execução orçamentária na ordem de R$ -6.020.025,14, inferior ao resultado do exercício de 2022, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 03 - Resultado Orçamentário **R$**

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Receitas Arrecadadas	186.336.870,02	167.557.377,58	11,21
(-) Despesas Empenhadas	192.356.895,16	151.848.309,68	26,68
(=) Resultado Orçamentário	**-6.020.025,14**	**15.709.067,90**	**-138,32**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 08) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R$ 290.247,78. Os restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior totalizou R$ 2.702.007,47. Foram liquidados o valor de R$ 2.554.373,00 e pagos o valor de R$ 2.554.373,00. Restando de saldo a pagar o valor de R$ 437.882,25.

Nota 09) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R$ 222.416,02 e inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior R$ 2.660.069,99. Desse montante foram pagos R$ 1.697.763,39, restando de saldo a pagar o montante de R$ 1.184.722,62.

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

Detalhamento	Inscritos (menos os cancelados)	Liquidado	Pago	Saldo	% Execução
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (c / a)
DESPESAS CORRENTES	**1.749.590,58**	**4.192,92**	**422.779,67**	**1.326.810,91**	**24,16**
Pessoal e Encargos Sociais	1.252.820,71	0,00	280.281,63	972.539,08	22,37
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	496.769,87	4.192,92	142.498,04	354.271,83	28,68
DESPESAS DE CAPITAL	**4.125.150,68**	**2.550.180,08**	**3.829.356,72**	**295.793,96**	**92,83**
Investimentos	4.125.150,68	2.550.180,08	3.829.356,72	295.793,96	92,83
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	**5.874.741,26**	**2.554.373,00**	**4.252.136,39**	**1.622.604,87**	**72,38**

Conforme evidenciado na tabela acima foi pago 72,38% 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$ 10.746.219,11, nas seguintes fontes de recursos:

Valor Utilizado do Superávit Financeiro para Abertura de Créditos Adicionais

Fonte	Valor Disponível R$	Valor Utilizado R$
Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	8.558.345,55	8.558.845,55
Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF	995.990,36	995.990,36
Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT	7.790,90	7.790,90
Outras Transferências de Recursos do FNDE	107.133,09	107.133,09
Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde	254.174,98	121.316,50
Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde	126.411,76	0,00
Bloco Estruturação Rede Serv.Públicos Saúde–Recursos destinados enfrentamento COVID-19	61.658,08	40.846,10
Outros Recursos Vinculados à Saúde	403.088,59	358.542,01
Transferência Especial dos Estados	231.625,80	229.000,00
Total	**10.746.219,11**	**10.419.464,51**

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

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

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

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

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:
01/01/2023 a 31/12/2023

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:

RECEITA INTRAORÇAMENTÁRIA	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo a Realizar (d) = (c-b)
Receitas Correntes	13.741.000,00	16.241.000,00	17.183.553,44	942.553,44
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**13.741.000,00**	**16.241.000,00**	**17.183.553,44**	**942.553,44**

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	13.837.369,55	16.321.082,55	16.244.478,03	16.225.404,12	14.088.710,29	76.604,52
Despesas de Capital	1.728.370,76	3.736.800,76	3.736.792,83	3.736.792,83	3.736.792,83	7,93
TOTAL	**15.565.740,31**	**20.057.883,31**	**19.981.270,86**	**19.962.196,95**	**17.825.503,12**	**76.612,45**

d. 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$
Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	8.558.345,55	8.558.845,55
Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF	995.990,36	995.990,36
Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT	7.790,90	7.790,90
Outras Transferências de Recursos do FNDE	107.133,09	107.133,09
Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde	254.174,98	121.316,50
Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde	126.411,76	0,00
Bloco Estruturação Rede Serv.Públicos Saúde–Recursos destinados enfrentamento COVID-19	61.658,08	40.846,10
Outros Recursos Vinculados à Saúde	403.088,59	358.542,01
Transferência Especial dos Estados	231.625,80	229.000,00
Total	**10.746.219,11**	**10.419.464,51**

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. 494 do MCASP, informamos que a utilização do superávit financeiro implicou no resultado da execução orçamentária do exercício no valor de R$ 10.746.219,11. Excluindo este montante do resultado da execução orçamentária teríamos o valor de R$ -16.766.244,25.

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. 494.

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	9.384.465,63
Recursos Vinculados	25.771.754,57
Recursos do RPPS	26.939.522,49
Total	**62.095.742,69**

As disponibilidades de caixa e equivalentes de caixa vindas do exercício de 2022 foram de R$ 62.095.742,69. 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.

h. Superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS:

Descrição das Receitas Arrecadas	(R$)	Descrição das Despesas Empenhadas	(R$)	Resultado da Execução Orçamentária Déficit/Superávit (R$)
Município (Exceto RPPS)	R$ 158.951.756,22	Município (Exceto RPPS)	R$ 170.893.070,40	-R$ 11.941.314,18
Receitas do RPPS	R$ 27.385.113,80	Despesas do RPPS	R$ 21.463.824,76	R$ 5.921.289,04
Total	**R$ 186.336.870,02**	**Total**	**R$ 192.356.895,16**	**-R$ 6.020.025,14**

O resultado da execução orçamentária baseada no Balanço Orçamentário do Município foi de R$ -6.020.025,14. Deste montante, o valor de R$ 5.921.289,04 corresponde ao RPPS.

i. Transferências Financeiras Concedidas e Recebidas para dar suporte ao Déficit Orçamentário:
O Município de Santa Maria da Boa Vista obteve no exercício de 2023 resultado orçamentário deficitário. As transferências financeiras recebidas e concedidas somam R$ 29.914.352,94.

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:

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BOM	Balanço Orçamentário do Município de Santa Maria da Boa Vista
2023	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		248.383.986,46	230.632.556,66
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		44.404.142,57	32.773.162,94
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		9.090.201,00	6.874.530,78
Receita de Contribuições		26.029.531,44	19.436.288,88
Receita Patrimonial		161.580,00	170.243,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		1.699.237,65	40.026,28
Outras Receitas Originárias		316.487,64	323.093,24
Remuneração das Disponibilidades		7.107.104,84	5.928.980,76
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	141.932.727,45	134.784.214,64
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		62.047.116,44	63.075.179,08
Ingressos Extraorçamentários		32.132.763,50	27.392.339,44
Transferências Financeiras Recebidas		29.914.352,94	35.682.839,64
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)		230.888.651,84	202.374.517,25
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	157.294.664,40	132.334.520,95
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	14.122.533,88	9.683.784,02
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		59.471.453,56	60.356.212,28
Desembolsos Extra-Orçamentários		29.557.100,62	24.673.372,64
Transferências Financeiras Concedidas		29.914.352,94	35.682.839,64
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		17.495.334,62	28.258.039,41

As atividades operacionais geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R$ 17.495.334,62.

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		15.616.912,23	3.483.710,70
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		15.616.912,23	3.483.710,70
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)		-15.616.912,23	-3.483.710,70

As atividades de investimentos geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R$ -15.616.912,23.

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		4.405.108,92	2.392.594,45
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		3.736.792,83	1.335.132,94
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		668.316,09	1.057.461,51
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		-4.405.108,92	-2.392.594,45

As atividades de financiamento geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R$ -4.405.108,92.

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).

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 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

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	51.767.447,22	60.325.198,93	64.490.559,45	4.165.360,52
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	6.911.438,34	6.911.438,34	9.090.201,00	2.178.762,66
Impostos	6.675.755,93	6.675.755,93	8.775.062,56	2.099.306,63
Taxas	235.682,41	235.682,41	315.138,44	79.456,03
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	1.677.008,54	2.077.008,54	2.268.108,85	191.100,31
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	1.677.008,54	2.077.008,54	2.268.108,85	191.100,31
RECEITA PATRIMONIAL	180.948,20	180.948,20	857.743,42	676.795,22
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	178.347,20	178.347,20	161.580,00	-16.767,20
Valores Mobiliários	2.601,00	2.601,00	696.163,42	693.562,42
RECEITA DE SERVIÇOS	1.000,00	1.000,00	1.657.667,80	1.656.667,80
Outros Serviços	1.000,00	1.000,00	1.657.667,80	1.656.667,80
TRANSFERENCIAS CORRENTES	42.974.122,15	51.131.873,86	50.449.176,84	-682.697,02
Transferências da União e de suas Entidades	35.217.161,15	43.374.912,86	42.730.537,39	-644.375,47
Transferências do Estado e de suas Entidades	7.742.961,00	7.742.961,00	7.718.639,45	-24.321,55
Transferências do Municipio e suas Entidades	14.000,00	14.000,00	0,00	-14.000,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	22.929,99	22.929,99	167.661,54	144.731,55
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	22.929,99	22.929,99	145.443,91	122.513,92
Demais Receitas Correntes	0,00	0,00	22.217,63	22.217,63
RECEITAS DE CAPITAL (II) NOTA:02	490.000,00	990.000,00	1.188.750,00	198.750,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	490.000,00	990.000,00	1.188.750,00	198.750,00
Transferências da União e suas Entidades	400.000,00	900.000,00	1.188.750,00	288.750,00
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	90.000,00	90.000,00	0,00	-90.000,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)	52.257.447,22	61.315.198,93	65.679.309,45	4.364.110,52
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)	52.257.447,22	61.315.198,93	65.679.309,45	4.364.110,52
DÉFICIT (VI)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI) NOTA:03	52.257.447,22	61.315.198,93	65.679.309,45	4.364.110,52
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	103.652,95	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	103.652,95	0,00	0,00

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Orçamento Programa - Exercício de 2023 DEZEMBRO(31/12/2023)

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	20.069.001,33	30.202.268,72	29.504.982,15	29.443.216,71	29.106.149,30	697.286,57
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	8.080.792,79	14.849.690,03	14.845.516,76	14.821.929,16	14.488.391,15	4.173,27
JUROS E ENCARGOS DA DíVIDA	120.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	11.868.208,54	15.352.578,69	14.659.465,39	14.621.287,55	14.617.758,15	693.113,30
DESPESAS DE CAPITAL (IX) NOTA:05	4.516.631,54	5.433.385,49	5.414.854,32	5.414.854,32	5.413.171,32	18.531,17
INVESTIMENTOS	2.214.260,78	1.011.140,73	1.009.745,40	1.009.745,40	1.008.062,40	1.395,33
INVERSÕES FINANCEIRAS	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	2.292.370,76	4.422.244,76	4.405.108,92	4.405.108,92	4.405.108,92	17.135,84
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	1.583.966,28	166,28	0,00	0,00	0,00	166,28
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X)	26.169.599,15	35.635.820,49	34.919.836,47	34.858.071,03	34.519.320,62	715.984,02
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)	26.169.599,15	35.635.820,49	34.919.836,47	34.858.071,03	34.519.320,62	715.984,02
SUPERÁVIT (XIV) NOTA:07	0,00	0,00	30.759.472,98	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV) NOTA:06	26.169.599,15	35.635.820,49	65.679.309,45	34.858.071,03	34.519.320,62	715.984,02
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	113.668,28	0,00	3.692,92	3.692,92	0,00	109.975,36
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	113.668,28	0,00	3.692,92	3.692,92	0,00	109.975,36
DESPESAS DE CAPITAL	115.616,04	0,00	88.944,86	88.944,86	0,00	26.671,18
INVESTIMENTOS	115.616,04	0,00	88.944,86	88.944,86	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	229.284,32	0,00	92.637,78	92.637,78	0,00	136.646,54

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 2023
DESPESAS CORRENTES	115.008,74	21.127,20	51.720,00	0,00	84.415,94
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	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
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	115.008,74	21.127,20	51.720,00	0,00	84.415,94
DESPESAS DE CAPITAL	53.829,82	3.100,00	3.100,00	0,00	53.829,82
INVESTIMENTOS	53.829,82	3.100,00	3.100,00	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	168.838,56	24.227,20	54.820,00	0,00	138.245,76

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2023)

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	2.325.370,76	5.589.644,76	5.589.635,88	5.589.635,88	5.350.310,87	8,88
DESPESAS CORRENTES	598.000,00	1.852.844,00	1.852.843,05	1.852.843,05	1.613.518,04	0,95
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	535.000,00	1.852.844,00	1.852.843,05	1.852.843,05	1.613.518,04	0,95
JUROS E ENCARGOS DA DíVIDA	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	1.727.370,76	3.736.800,76	3.736.792,83	3.736.792,83	3.736.792,83	7,93
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	1.727.370,76	3.736.800,76	3.736.792,83	3.736.792,83	3.736.792,83	7,93
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 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BOI	Balanço Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2023	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 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.804, de 01 de novembro de 2022 (LOA 2023). A natureza de suas operações origina-se da arrecadação dos tributos de sua competência, de recebimento de transferências voluntárias, constitucionais e legais, classificadas de receitas correntes, além de repasses do Governo Federal e Estadual. Tem como atividade a manutenção das ações e serviços públicos municipais e a realização de investimentos de infraestrutura de maneira a melhorar a qualidade de vida dos 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 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais da Prefeitura Municipal de Santa 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 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), 9º edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.131 , de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Em conformidade com a página 173, do MCASP 9ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira

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

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas 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$ 52.257.447,22 e atualizada para o valor de R$ 61.315.198,93. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R$ 64.490.559,45, o que representa um superávit de arrecadação corrente de R$ 4.165.360,52 em relação a previsão atualizada.

Nota 02) RECEITAS DE CAPITAL: A previsão de arrecadação de receitas de capital foi de R$ 490.000,00. Durante o exercício foi atualizada para o valor de R$ 990.000,00 e foi arrecadado o valor de R$ 1.188.750,00, o que representa um superávit de arrecadação capital de R$ 198.750,00 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$ 52.257.447,22, atualizada para o valor de R$ 61.315.198,93. Foi arrecadado R$ 65.679.309,45, o que representa 132,08% e gerou um excesso de arrecadação de R$ 4.364.110,52, 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)	**51.767.447,22**	**60.325.198,93**	**64.490.559,45**	**4.165.360,52**	**106,90**
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	**6.911.438,34**	**6.911.438,34**	**9.090.201,00**	**2.178.762,66**	**131,52**
Impostos	6.675.755,93	6.675.755,93	8.775.062,56	2.099.306,63	131,45
Taxas	235.682,41	235.682,41	315.138,44	79.456,03	133,71
Receita de Contribuições	**1.677.008,54**	**2.077.008,54**	**2.268.108,85**	**191.100,31**	**109,20**
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	1.677.008,54	2.077.008,54	2.268.108,85	191.100,31	109,20
Receita Patrimonial	**180.948,20**	**180.948,20**	**857.743,42**	**676.795,22**	**474,03**
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	178.347,20	178.347,20	161.580,00	-16.767,20	0,00
Valores Mobiliários	2.601,00	2.601,00	696.163,42	693.562,42	26.765,22
Receita de Serviços	**1.000,00**	**1.000,00**	**1.657.667,80**	**1.656.667,80**	**165.766,78**
Outros Serviços	1.000,00	1.000,00	1.657.667,80	1.656.667,80	165.766,78
Transferências Correntes	**42.974.122,15**	**51.131.873,86**	**50.449.176,84**	**-682.697,02**	**98,66**
Transferências da União e suas Entidades	35.217.161,15	43.374.912,86	42.730.537,39	-644.375,47	98,51
Transferências do Estado e suas Entidades	7.742.961,00	7.742.961,00	7.718.639,45	-24.321,55	99,69
Transferências do Município e suas Entidades	14.000,00	14.000,00	0,00	-14.000,00	0,00
Outras Receitas Correntes	**22.929,99**	**22.929,99**	**167.661,54**	**144.731,55**	**731,19**
RECEITAS DE CAPITAL (II)	**490.000,00**	**990.000,00**	**1.188.750,00**	**198.750,00**	**120,08**
Transferências da União e suas Entidades	400.000,00	900.000,00	1.188.750,00	288.750,00	132,08
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	90.000,00	90.000,00	0,00	-90.000,00	0,00
RECEITA TOTAL	**52.257.447,22**	**61.315.198,93**	**65.679.309,45**	**4.364.110,52**	**107,12**

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

Nota 04) DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R$ 20.069.001,33, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R$ 30.202.268,72, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R$ 29.443.216,71. As liquidações totalizaram R$ 29.443.216,71, sendo pagos o montante de R$ 29.106.149,30, restando de economia orçamentária corrente no valor de R$ 697.286,57.

Nota 05) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R$ 4.516.631,54, atualizada para o valor de R$ 5.433.385,49, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R$ 5.414.854,32. As liquidações totalizaram R$ 5.414.854,32, sendo pagos o montante de R$ 5.413.171,32, restando de economia orçamentária de capital no valor de R$ 18.531,17.

Nota 06) TOTAL DAS DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, da dotação atualizada de R$ 35.635.820,49 foi empenhado o valor de R$ 34.919.836,47 que corresponde a 97,99%, da despesa empenhada foi liquidado o valor de R$ 34.858.071,03 que corresponde a 99,82% e a despesa paga foi de R$ 34.519.320,62 o que representa 99,03% em relação a despesa liquidada. A economia orçamentária foi de R$ 715.984,02.

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	**30.202.268,72**	**29.504.982,15**	**97,69**	**29.443.216,71**	**99,79**	**29.106.149,30**	**98,86**
Pessoal e Encargos Sociais	14.849.690,03	14.845.516,76	99,97	14.821.929,16	99,84	14.488.391,15	97,75
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	15.352.578,69	14.659.465,39	95,49	14.621.287,55	99,74	14.617.758,15	99,98
DESPESAS DE CAPITAL	**5.433.385,49**	**5.414.854,32**	**99,66**	**5.414.854,32**	**100,00**	**5.413.171,32**	**99,97**
Investimentos	1.011.140,73	1.009.745,40	99,86	1.009.745,40	100,00	1.008.062,40	99,83
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	4.422.244,76	4.405.108,92	99,61	4.405.108,92	100,00	4.405.108,92	100,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	**166,28**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTAL GERAL DA DESPESA	**35.635.820,49**	**34.919.836,47**	**97,99**	**34.858.071,03**	**99,82**	**34.519.320,62**	**99,03**

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$ 30.759.472,98, que em comparação ao resultado do exercício anterior ocorreu uma variação positiva de 0,50%.

Tabela 03 - Resultado Orçamentário **R$**

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Receitas Arrecadadas	65.679.309,45	58.370.148,71	12,52
(-) Despesas Empenhadas	34.919.836,47	27.762.451,95	25,78
(=) Resultado Orçamentário	**30.759.472,98**	**30.607.696,76**	**0,50**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR

Nota 08) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R$ 229.284,32. Os restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior totalizou R$ 0,00. Foram liquidados o valor de R$ 92.637.78, pagos o valor R$ 92.637,78 e foram cancelados R$ 0,00. Restou de saldo a pagar o montante de R$ 136.646,54.

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

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

2023 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Detalhamento	Inscritos (menos os cancelados)	Liquidado	Pago	Saldo	% Execução
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (c / a)
DESPESAS CORRENTES	**113.668,28**	**0,00**	**3.692,92**	**109.975,36**	**3,25**
Pessoal e Encargos Sociais	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
Outras Despesas Correntes	113.668,28	0,00	3.692,92	109.975,36	3,25
DESPESAS DE CAPITAL	**115.616,04**	**88.944,86**	**88.944,86**	**88.944,86**	**76,93**
Investimentos	115.616,04	88.944,86	88.944,86	88.944,86	76,93
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	**229.284,32**	**88.944,86**	**92.637,78**	**136.646,54**	**40,40**

Nota 09) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R$ 168.838,56, e inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior R$ 24.227,20. Desse montante foram pagos R$ 54.820,00 e cancelados R$ 0,00. Restou de saldo a pagar o montante de R$ 138.245,76.

Tabela 04B - Execução de Restos a Pagar Processados

Detalhamento	Inscritos (menos os cancelados)	Pago	Saldo	% Execução
	(a)	(b)	(c)	(d) = (c / a)
DESPESAS CORRENTES	**136.135,94**	**51.720,00**	**84.415,94**	**37,99**
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	136.135,94	51.720,00	84.415,94	37,99
DESPESAS DE CAPITAL	**56.929,82**	**3.100,00**	**53.829,82**	**5,45**
Investimentos	56.929,82	3.100,00	53.829,82	5,45
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**193.065,76**	**54.820,00**	**138.245,76**	**28,39**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Conforme evidenciado na tabela acima foi pago 68,8% 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 31/12/2022
R$ 0,00	**R$ 0,00**

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BOI	Balanço Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2023	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 31/12/2022
R$ 0,00	R$ 0,00

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

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:
01/01/2023 a 31/12/2023.

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	598.000,00	1.852.844,00	1.852.843,05	1.852.843,05	1.613.518,04	0,95
Despesas de Capital	1.727.370,76	3.736.800,76	3.736.792,83	3.736.792,85	3.736.792,83	7,93
TOTAL	**2.325.370,76**	**5.589.644,76**	**5.589.635,88**	**5.589.635,90**	**5.350.310,87**	**8,88**

d. A utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário:
O Exercício ocorreu a reabertura de Crédito Adicionais no valor de R$ 103.652,95, por anulação de dotação conforme demonstrado no quadro abaixo:

SALDOS DE EXERCICIOS ANTERIORES	0,00	103.652,95	0,00	0,00
(UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercicios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	0,00	0,00	0,00
Reabertura de Creditos Adicionais	0,00	103.652,95	0,00	0,00

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. 494.

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:

Fonte	Valor (R$)
Recursos Próprios	6.604.226,37
Recursos Vinculados	1.929.856,96
Total	**8.234.083,33**

As disponibilidades de caixa e equivalentes de caixa vindas do exercício foram de R$ 8.234.083,33. 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.

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

i. Transferências Financeiras Concedidas e Recebidas para dar suporte ao Déficit Orçamentário:
A Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista teve Resultado Orçamentário Superavitário de R$ 30.759.472,98 e serviram para realização de transferências financeiras (concedidas) no valor de R$ 29.766.268,11. As Transferências Financeiras recebidas somam R$ 1.613.518,04.

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:**

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		68.531.401,40	61.320.934,40
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		14.041.382,61	9.586.174,56
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		9.090.201,00	6.874.530,78
Receita de Contribuições		2.268.108,85	2.011.374,97
Receita Patrimonial		161.580,00	170.243,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		1.657.667,80	27.449,28
Outras Receitas Originárias		167.661,54	82.328,85
Remuneração das Disponibilidades		696.163,42	420.247,68
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	51.637.926,84	48.783.974,15
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		2.852.091,95	2.950.785,69
Ingressos Extraorçamentários		2.624.007,12	2.238.013,78
Transferências Financeiras Recebidas		228.084,83	712.771,91
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)		61.550.503,10	61.387.678,14
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	27.548.044,18	24.373.651,90
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	1.613.518,04	816.681,01
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		32.388.940,88	36.197.345,23
Desembolsos Extra-Orçamentários		2.622.672,77	2.094.428,76
Transferências Financeiras Concedidas		29.766.268,11	34.102.916,47
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		6.980.898,30	-66.743,74

As atividades operacionais geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R$ 6.980.898,30.

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		1.100.107,26	908.848,37
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		1.100.107,26	908.848,37
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)		-1.100.107,26	-908.848,37

As atividades de investimentos geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R$ -1.100.107,26, 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		4.405.108,92	2.392.594,45
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		3.736.792,83	1.335.132,94
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		668.316,09	1.057.461,51
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		-4.405.108,92	-2.392.594,45

As atividades de financiamento geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R$ -4.405.108,92, 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	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 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**			

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

2023 **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	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

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

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	976.900,00	1.135.753,40	1.467.202,08	331.448,68
RECEITA PATRIMONIAL	400,00	400,00	36.358,02	35.958,02
Valores Mobiliários	400,00	400,00	36.358,02	35.958,02
RECEITA DE SERVIÇOS	0,00	0,00	41.569,85	41.569,85
Outros Serviços	0,00	0,00	41.569,85	41.569,85
TRANSFERENCIAS CORRENTES	966.000,00	1.124.853,40	1.388.907,19	264.053,79
Transferências da União e de suas Entidades	847.000,00	1.005.853,40	1.016.372,31	10.518,91
Transferências do Estado e de suas Entidades	119.000,00	119.000,00	367.000,00	248.000,00
Transferências de Outras Instituições Públicas	0,00	0,00	5.534,88	5.534,88
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	10.500,00	10.500,00	367,02	-10.132,98
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	10.500,00	10.500,00	367,02	-10.132,98
RECEITAS DE CAPITAL (II) NOTA 02	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) NOTA 03	976.900,00	1.135.753,40	1.467.202,08	331.448,68
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)	976.900,00	1.135.753,40	1.467.202,08	331.448,68
DÉFICIT (VI) NOTA 08	0,00	0,00	2.798.199,74	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	976.900,00	1.135.753,40	4.265.401,82	331.448,68
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 2023 DEZEMBRO(31/12/2023)

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 05	3.145.300,00	4.424.416,07	4.230.867,82	4.229.992,35	3.983.012,58	193.548,25
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	2.008.000,00	3.071.680,07	2.956.695,23	2.956.695,23	2.717.248,40	114.984,84
JUROS E ENCARGOS DA DíVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.137.300,00	1.352.736,00	1.274.172,59	1.273.297,12	1.265.764,18	78.563,41
DESPESAS DE CAPITAL (IX) NOTA 06	223.500,00	34.650,00	34.534,00	34.534,00	34.534,00	116,00
INVESTIMENTOS	222.500,00	34.650,00	34.534,00	34.534,00	34.534,00	116,00
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 04	3.368.800,00	4.459.066,07	4.265.401,82	4.264.526,35	4.017.546,58	193.664,25
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) NOTA 07	3.368.800,00	4.459.066,07	4.265.401,82	4.264.526,35	4.017.546,58	193.664,25
SUPERÁVIT (XIV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	3.368.800,00	4.459.066,07	4.265.401,82	4.264.526,35	4.017.546,58	193.664,25
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	50,50	1.414,00	0,00	0,00	0,00	1.464,50
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	1.414,00	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	0,00	0,00	0,00	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 08	50,50	1.414,00	0,00	0,00	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 2023
DESPESAS CORRENTES	0,00	24.805,66	1.399,50	0,00	23.406,16
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	16.800,00	0,00	0,00	16.800,00
JUROS E ENCARGOS DA DíVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	8.005,66	1.399,50	0,00	6.606,16
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 NOTA 09	0,00	24.805,66	1.399,50	0,00	23.406,16

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2023)

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	96.500,00	171.048,00	142.842,06	142.842,06	123.937,80	28.205,94
DESPESAS CORRENTES	96.500,00	171.048,00	142.842,06	142.842,06	123.937,80	28.205,94
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	95.500,00	171.048,00	142.842,06	142.842,06	123.937,80	28.205,94
JUROS E ENCARGOS DA DíVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.000,00	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 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BOI	Balanço Orçamentário 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 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.804, de 01 de novembro de 2022 (LOA 2023).

e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 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), 9ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Assistência Social e o Fundo Municipal 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), 9º edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.131 , de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade

(CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).
Em conformidade com a página 173, do MCASP 9ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 9ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas 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$ 976.900,00. Atualizada para R$ 1.135.753,40. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R$ 1.467.202,08, o que representa um saldo de arrecadação corrente de R$ 331.448,68.

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 2022 conforme Lei Orçamentária Anual foi de R$ 976.900,00. A previsão foi atualizada para R$ 1.135.753,40. A arrecadação total foi de R$ 1.467.202,08, o que gerou a arrecadação de R$ 331.448,68, em relação a previsão atualizada. Desta forma, o coeficiente geral de arrecadação foi de 129,18%. 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)	**976.900,00**	**1.135.753,40**	**1.467.202,08**	**331.448,68**
Receita Patrimonial	**400,00**	**400,00**	**36.358,02**	**35.958,02**
Valores Mobiliários	400,00	400,00	36.358,02	35.958,02
RECEITAS DE SERVIÇOS	**0,00**	**0,00**	**41.569,85**	**41.569,85**
Outros Serviços	0,00	0,00	41.569,85	41.569,85
Transferências Correntes	**966.000,00**	**1.124.853,40**	**1.388.907,19**	**264.053,79**
Transferências da União e suas Entidades	847.000,00	1.005.853,40	1.016.372,31	10.518,91
Transferências do Estado e suas Entidades	119.000,00	119.000,00	367.000,00	248.000,00
Transferências de Outras Instituições Públicas	0,00	0,00	5.534,88	5.534,88
Outras Receitas Correntes	**10.500,00**	**10.500,00**	**367,02**	**-10.132,98**
Indenizações, Restituições e Ressarcimento	10.500,00	10.500,00	367,02	-10.132,98
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	**976.900,00**	**1.135.753,40**	**1.467.202,08**	**331.448,68**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BOI	Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

DESPESA ORÇAMENTÁRIA

Nota 04) DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, da dotação atualizada de R$ 4.459.066,07 foi empenhado o valor de R$ 4.265.401,82 que corresponde a 95,66%, da despesa empenhada foi liquidado o valor de R$ 4.264.526,35 que corresponde a 99,98% e a despesa paga foi de R$ 4.017.546,58 o que representa 94,21% em relação a despesa liquidada.

Tabela 02 - Execução da despesa Orçamentária

Despesas Orçamentárias	Dotação Atualizada	Despesa empenhada	Empenho (%)	Despesa Liquidada	Liquidação (%)	Despesa Paga	Pagamento (%)	Saldo
	(f)	(g)	(g/f)	(h)	(h/g)	(i)	(i / h)	(j)= (f-g)
DESPESAS CORRENTES	**4.424.416,07**	**4.230.867,82**	**95,63**	**4.229.992,35**	**99,98**	**3.983.012,58**	**94,16**	**193.548,25**
Pessoal e Encargos Sociais	3.071.680,07	2.956.695,23	96,26	2.956.695,23	100,00	2.717.248,40	91,90	114.984,84
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	1.352.736,00	1.274.172,59	94,19	1.273.297,12	99,93	1.265.764,18	99,41	78.563,41
DESPESAS DE CAPITAL	**34.650,00**	**34.534,00**	**99,67**	**34.534,00**	**100,00**	**34.534,00**	**100,00**	**1.898,63**
Investimentos	34.650,00	34.534,00	99,67	34.534,00	100,00	34.534,00	100,00	1.898,63
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL DA DESPESA	**4.459.066,07**	**4.265.401,82**	**95,66**	**4.264.526,35**	**99,98**	**4.017.546,58**	**94,21**	**195.446,88**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 5) DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R$ 3.145.300,00, atualizadas pelos créditos adicionais tem-se o valor de R$ 4.424.416,07, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R$ 4.230867,82, que corresponde a 95,63% da dotação atualizada. As liquidações totalizaram R$ 4.229.992,35, perfazendo 99,98% da despesa empenhada. Foram pagos o montante de R$ 3.983.012,58, restando de economia orçamentária corrente no valor de R$ 193.548,25.

Nota 6) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R$ 223.500,00, atualizada para de R$ 34.650,00, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R$ 34.534,00 que corresponde a 99,67% da dotação atualizada. As liquidações totalizaram R$ 34.534,00, sendo pagos 100% da despesa liquidada, restando de economia orçamentária de capital no valor de R$ 116,00.

Nota 7) TOTAL DAS DESPESAS: A despesa total autorizada foi de R$ 3.368.800,00, atualizada para o valor de R$ 4.459.066,07. O valor total empenhado foi de R$ 4.265.401,82, o liquidado R$ 4.264.526,35, e o pago R$ 4.017.546,58. A economia orçamentária foi de R$ 193.664,25.

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Nota 8) RESULTADO ORÇAMENTÁRIO: Ao aplicarmos a fórmula da execução orçamentária que compara as receitas arrecadadas R$ 1.467.202,08 menos as despesas empenhadas R$ 4.265.199,74 houve um déficit de execução orçamentária na ordem de R$ 2.798.199,74.

Tabela 03 - Resultado Orçamentário **R$**

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Receitas Arrecadadas	1.467.202,08	940.568,57	55,99
(-) Despesas Empenhadas	4.265.401,82	3.215.441,73	32,65
(=) Resultado Orçamentário	**-2.798.199,74**	**-2.274.873,16**	**23,00**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

BOI	Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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$ 50,50. Os restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior totalizou R$ 1.414,00. Foram cancelados o valor de R$ 0,00, restando de saldo R$ 1.464,50.

Nota 10) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Não houve restos a pagar inscritos em exercícios anteriores, e inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior R$ 24.805,66. Desse montante foram pagos R$ 1.399,50, não houve cancelamentos restando de saldo a pagar de R$ 23.406,16.

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

Detalhamento	Inscritos (menos os cancelados)	Liquidado	Pago	Saldo	% Execução
	(a)	(b)	(c)		(d) = (c / a)
DESPESAS CORRENTES	**26.270,16**	**8.005,66**	**1.399,50**	**24.870,66**	**0,00**
Pessoal e Encargos Sociais	18.214,00	0,00	0,00	18.214,00	0,00
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	8.056,16	8.005,66	1.399,50	6.656,66	17,37
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	**26.270,16**	**8.005,66**	**1.399,50**	**24.870,66**	**5,33**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Conforme evidenciado na tabela acima foi pago 5,33% 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 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
R$ 0,00	R$ 0,00

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BOI	Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

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

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

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:**
01/01/2023 a 31/12/2023

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 2023.

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	96.500,00	171.048,00	142.842,06	142.842,06	123.937,80	28.205,94
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**96.500,00**	**171.048,00**	**142.842,06**	**142.842,06**	**123.937,80**	**28.205,94**

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 2022.

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. 494. 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:

DETALHAMENTO DE RECURSOS FINANCEIROS VINDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

Fonte	Valor (R$)
Recursos Próprios	105.760,20
Recursos Vinculados	265.597,05
Total	**371.357,25**

As disponibilidades de caixa e equivalentes de caixa vindas do exercício de 2022 foram de R$ 371.357,25. 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		4.315.951,39	4.553.853,94
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		78.294,89	64.321,36
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		41.569,85	12.577,00
Outras Receitas Originárias		367,02	2.320,89
Remuneração das Disponibilidades		36.358,02	49.423,47
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	1.388.907,19	876.247,21
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		2.848.749,31	3.613.285,37
Ingressos Extraorçamentários		317.547,83	384.214,16
Transferências Financeiras Recebidas		2.531.201,48	3.229.071,21
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)		4.430.523,58	4.411.500,92
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	3.860.474,28	3.096.768,37
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	123.937,80	74.170,33
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		446.111,50	1.240.562,22
Desembolsos Extra-Orçamentários		446.111,50	373.410,96
Transferências Financeiras Concedidas		0,00	867.151,26
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		-114.572,19	142.353,02

As atividades operacionais geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R$ -114.572,19.

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCICIO ATUAL	EXERCICIO 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		34.534,00	24.567,37
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		34.534,00	24.567,37
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)		-34.534,00	-24.567,37

As atividades de investimentos geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R$ -34.534,00.

BOI	Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista
2023	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 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BOI	Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista
2023	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

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Orçamento Programa - Exercício de 2023 DEZEMBRO(31/12/2023)

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	61.331.039,55	74.059.737,68	76.254.156,53	2.194.418,85
RECEITA PATRIMONIAL	6.100,00	6.100,00	2.429.641,60	2.423.541,60
Valores Mobiliários	6.100,00	6.100,00	2.429.641,60	2.423.541,60
TRANSFERENCIAS CORRENTES	61.324.939,55	74.053.637,68	73.686.669,98	-366.967,70
Transferências da União e de suas Entidades	21.368.885,07	25.177.716,15	21.379.578,76	-3.798.137,39
Transferências do Estado e de suas Entidades	1.500.000,00	5.070.000,00	9.116.937,37	4.046.937,37
Transferências de Outras Instituições Públicas	38.456.054,48	43.805.921,53	43.190.153,85	-615.767,68
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	137.844,95	137.844,95
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	0,00	0,00	137.844,95	137.844,95
RECEITAS DE CAPITAL (II) NOTA 02	145.000,00	145.000,00	0,00	-145.000,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	145.000,00	145.000,00	0,00	-145.000,00
Transferências da União e suas Entidades	145.000,00	145.000,00	0,00	-145.000,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) NOTA 03	61.476.039,55	74.204.737,68	76.254.156,53	2.049.418,85
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)	61.476.039,55	74.204.737,68	76.254.156,53	2.049.418,85
DÉFICIT (VI) NOTA 09	0,00	0,00	15.822.270,43	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	61.476.039,55	74.204.737,68	92.076.426,96	2.049.418,85
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES NOTA 04	0,00	12.728.929,38	9.669.259,90	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	9.669.259,90	9.669.259,90	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	3.059.669,48	0,00	0,00

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
026.983.264-50

ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS
COORDENADORA DE TESOURARIA
074.011.884-65

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Orçamento Programa - Exercício de 2023 DEZEMBRO(31/12/2023)

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**	64.664.369,55	80.444.405,77	80.192.080,18	80.056.615,40	80.027.235,25	252.325,59
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	52.259.969,55	55.252.110,59	55.250.251,25	55.227.562,63	55.227.502,81	1.859,34
JUROS E ENCARGOS DA DíVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	12.404.400,00	25.192.295,18	24.941.828,93	24.829.052,77	24.799.732,44	250.466,25
DESPESAS DE CAPITAL (IX) **NOTA 07**	3.934.570,00	11.900.880,35	11.884.346,78	10.215.731,41	10.058.772,86	16.533,57
INVESTIMENTOS	3.934.570,00	11.900.880,35	11.884.346,78	10.215.731,41	10.058.772,86	16.533,57
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**	68.598.939,55	92.345.286,12	92.076.426,96	90.272.346,81	90.086.008,11	268.859,16
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)	68.598.939,55	92.345.286,12	92.076.426,96	90.272.346,81	90.086.008,11	268.859,16
SUPERÁVIT (XIV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV) **NOTA 05**	68.598.939,55	92.345.286,12	92.076.426,96	90.272.346,81	90.086.008,11	268.859,16
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	0,00	26.405,29	500,00	500,00	0,00	25.905,29
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	0,00	26.405,29	500,00	500,00	0,00	25.905,29
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	2.572.380,68	2.359.427,72	2.359.427,72	0,00	212.952,96
INVESTIMENTOS	0,00	2.572.380,68	2.359.427,72	2.359.427,72	0,00	212.952,96
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**	0,00	2.598.785,97	2.359.927,72	2.359.927,72	0,00	238.858,25

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 2023
DESPESAS CORRENTES	0,00	469.760,45	257.700,95	0,00	212.059,50
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	380.285,32	178.563,66	0,00	201.721,66
JUROS E ENCARGOS DA DíVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	89.475,13	79.137,29	0,00	10.337,84
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	1.276.076,64	1.276.076,64	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	1.276.076,64	1.276.076,64	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 **NOTA 11**	0,00	1.745.837,09	1.533.777,59	0,00	212.059,50

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
026.983.264-50

ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS
COORDENADORA DE TESOURARIA
074.011.884-65

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

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	10.871.969,55	10.597.502,55	10.596.784,49	10.577.710,58	10.577.710,58	718,06
DESPESAS CORRENTES	10.871.969,55	10.597.502,55	10.596.784,49	10.577.710,58	10.577.710,58	718,06
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	10.581.969,55	10.597.502,55	10.596.784,49	10.577.710,58	10.577.710,58	718,06
JUROS E ENCARGOS DA DíVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	290.000,00	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

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
026.983.264-50

ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS
COORDENADORA DE TESOURARIA
074.011.884-65

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BOI	Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2023	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 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.804, de 01 de novembro de 2022 (LOA 2023).

e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 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), 9ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais da 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), 9º edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.131 , de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).

Em conformidade com a página 173, do MCASP 9ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 9ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas 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$ 61.331.039,55 e atualizada para o valor de R$ 74.059.737,68. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R$ 76.254.156,53, o que representa um superávit de arrecadação corrente de R$ 2.194.418,85 em relação a previsão atualizada.

Nota 02) RECEITAS DE CAPITAL: A previsão de arrecadação e atualização de receitas de capital foi de R$ 145.000,00. Durante o exercício não houve arrecadação, o que representa um déficit de arrecadação capital de R$ 145.000,00.

Nota 03) TOTAL DAS RECEITAS: O total de receitas previstas para o exercício, conforme Lei Orçamentária Anual foi de R$ 61.476.039,55, atualizada para o valor de R$ 74.204.737,68. Foi arrecadado R$ 76.254.156,5, o que representa 102,76% e gerou um excesso de arrecadação de R$ 2.049.418,85, 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)	**61.331.039,55**	**74.059.737,68**	**76.254.156,53**	**2.194.418,85**	**102,96**
Receita Patrimonial	**6.100,00**	**6.100,00**	**2.429.641,60**	**2.423.541,60**	39.830,19
Valores Mobiliários	6.100,00	6.100,00	2.429.641,60	2.423.541,60	398,30
Transferências Correntes	**61.324.939,55**	**74.053.637,68**	**73.686.669,98**	**-3.798.137,39**	99,50
Transferências da União e suas Entidades	21.368.885,07	25.177.716,15	21.379.578,76	-3.798.137,39	84,91
Transferências do Estado e suas Entidades	1.500.000,00	5.070.000,00	9.116.937,37	4.046.937,37	179,82
Transferências de Outras Instituições Públicas	38.456.054,48	43.805.921,53	43190153,85	-615.767,68	98,59
Outras Receitas Correntes	**0,00**	**0,00**	**137.844,95**	**137.844,95**	0,00
RECEITAS DE CAPITAL (II)	**145.000,00**	**145.000,00**	**0,00**	**-145.000,00**	**0,00**
Transferências da União e suas Entidades	145.000,00	145.000,00	0,00	-145.000,00	0,00
RECEITA TOTAL	**61.476.039,55**	**74.204.737,68**	**76.254.156,53**	**2.049.418,85**	**102,76**

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BOI	Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Nota 04) SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES: Foi realizada a abertura de crédito orçamentário com saldo do exercício anterior (Superávit Financeiro) no valor de R$ 9.592.687,22

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

Nota 05) DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, da dotação atualizada de R$ 92.345.286,12 foi empenhado o valor de R$ 92.076.426,96 o que corresponde a 99,71%, da despesa atualizada, foi liquidado o valor de R$ 90.272.346,81 que corresponde a 98,04% da despesa empenhada e a despesa paga foi de R$ 90.086.008,11 o que representa 99,79% 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	**80.444.405,77**	**80.192.080,18**	**99,69**	**80.056.615,40**	**99,83**	**80.027.235,25**	**99,96**
Pessoal e Encargos Sociais	55.252.110,59	55.250.251,25	100,00	55.227.562,63	99,96	55.227.502,81	100,00
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	25.192.295,18	24.941.828,93	99,01	24.829.052,77	99,55	24.799.732,44	99,88
DESPESAS DE CAPITAL	**11.900.880,35**	**11.884.346,78**	**99,86**	**10.215.731,41**	**85,96**	**10.058.772,86**	**98,46**
Investimentos	11.900.880,35	11.884.346,78	99,86	10.215.731,41	85,96	10.058.772,86	98,46
TOTAL GERAL DA DESPESA	**92.345.286,12**	**92.076.426,96**	**99,71**	**90.272.346,81**	**98,04**	**90.086.008,11**	**99,79**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 06) DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R$ 64.664.369,55, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R$ 80.444.405,77, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R$ 80.192.080,18. As liquidações totalizaram R$ 80.056.615,40, sendo pagos o montante de R$ 80.027.235,40, restando de economia orçamentária corrente no valor de R$ 252.325,59.

Nota 07) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R$ 3.934.570,00, atualizada para o valor de R$ 11.900.880,35, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R$ 11.884.346,78. As liquidações totalizaram R$ 10.215.731,41, sendo pagos o montante de R$ 10.058.772,86, restando de economia orçamentária de capital no valor de R$ 16.533,57.

Nota 08) TOTAL DAS DESPESAS: A despesa total autorizada foi de R$ 68.598.936,55, somando-se os créditos adicionais tem-se o valor de R$ 92.345.286,12. O valor total empenhado foi de R$ 92.076.426,96, o liquidado R$ 90.272.346,81 e o pago R$ 90.086.008,11. A economia orçamentária foi de R$ 268.859,16.

Nota 09) RESULTADO ORÇAMENTÁRIO: Ao aplicarmos a fórmula da execução orçamentária que compara as receitas arrecadadas, menos as despesas empenhadas, no exercício de 2023 houve um déficit de execução orçamentária na ordem de R$ 15.822.270,43.

Tabela 03 - Resultado Orçamentário

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022
Receitas Arrecadadas	76.254.156,53	69.861.106,97
(-) Despesas Empenhadas	92.076.426,96	68.941.400,47
(=) Resultado Orçamentário	**-15.822.270,43**	**919.706,50**

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$ 2.589.785,97. Foram liquidados o valor de R$ 2.359.927,72 e pagos o valor R$ 2.359.927,72. Restou de saldo a pagar o montante de R$ 238.858,25.

BOI	Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2023	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	**26.405,29**	**0**	**500,00**	**25.905,29**	**1,89**
Pessoal e Encargos Sociais	0	0	0	0	0
Juros e encargos da Dívida	0	0	0	0	0
Outras Despesas Correntes	26.405,29	500,00	500,00	25.905,29	1,89
DESPESAS DE CAPITAL	**2.572.380,68**	**2.359.427,72**	**2.359.427,72**	**212.952,96**	**91,72**
Investimentos	2.572.380,68	2.359.427,72	2.359.427,72	212.952,96	76,93
Inversões Financeiras	0	0	0	0	0
Amortização da Dívida	0	0	0	0	0
TOTAL	**2.598.785,97**	**2.359.427,72**	**2.359.927,72**	**238.858,25**	**90,81**

Nota 11) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior R$ 1.745.837,09. Desse montante foram pagos R$ 1.533.777,59. Não houve cancelamentos, restando de saldo a pagar o valor de R$ 212.059,50.

Tabela 04B - Execução de Restos a Pagar Processados

Detalhamento	Inscritos (menos os cancelados)	Pago	Saldo	% Execução
	(a)	(b)	(c)	(d) = (c / a)
DESPESAS CORRENTES	**469.760,45**	**257.700,95**	**212.059,50**	**54,86**
Pessoal e Encargos Sociais	380.285,32	178.563,66	201.721,66	46,96
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	89.475,13	79.137,29	10.337,84	88,45
DESPESAS DE CAPITAL	**1.276.076,64**	**1.276.076,64**	**0,00**	**100,00**
Investimentos	1.276.076,64	1.276.076,64	0,00	100,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**1.745.837,09**	**1.533.777,59**	**212.059,50**	**87,85**

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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BOI	Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/202
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:
01/01/2023 a 31/12/2023

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	10.871.969,55	10.597.502,55	10.596.784,49	10.577.710,58	10.577.710,58	718,06
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**10.871.969,55**	**10.597.502,55**	**10.596.784,49**	**10.577.710,58**	**10.577.710,58**	**718,06**

d. A utilização do superávit financeiro e da reabertura de créditos especiais e extraordinários, bem como suas influências no resultado orçamentário:
Para abertura de créditos adicionais utilizou-se do Superávit Financeiro de exercício anterior no valor de R$ 9.669.259,90.

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. 494.

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:

Fonte	Valor Utilizado (R$)
Recursos Próprios	369.909,25
Recursos Vinculados	11.457.231,13
Total	**11.827.140,38**

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

i. Transferências Financeiras Concedidas e Recebidas para dar suporte ao Déficit Orçamentário:
As Transferências Financeiras Concedidas totalizaram R$ 148.084,83 e as Recebidas para dar suporte ao Déficit Orçamentário totalizaram 9.592.687,22.

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:

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		102.151.905,85	99.808.577,38
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		2.567.486,55	1.966.275,19
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		137.844,95	118.255,74
Remuneração das Disponibilidades		2.429.641,60	1.848.019,45
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	73.686.669,98	67.894.831,78
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		25.897.749,32	29.947.470,41
Ingressos Extraorçamentários		16.305.062,10	13.684.928,79
Transferências Financeiras Recebidas		9.592.687,22	16.262.541,62
DESEMBOLSOS (Incluidos pagto de RP)		96.422.751,95	75.742.564,68
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	69.707.725,62	54.524.550,80
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	10.577.710,58	7.673.954,75
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		16.137.315,75	13.544.059,13
Desembolsos Extra-Orçamentários		15.989.230,92	12.831.287,22
Transferências Financeiras Concedidas		148.084,83	712.771,91
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		5.729.153,90	24.066.012,70

As atividades operacionais geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R$ 5.729.153,90.

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		13.694.277,22	2.398.271,86
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		13.694.277,22	2.398.271,86
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)		-13.694.277,22	-2.398.271,86

As atividades de investimentos geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R$ -13.694.277,22.

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		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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BOI	Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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 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**			

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

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

2023 **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
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 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

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	14.433.427,09	20.008.775,36	15.550.394,98	-4.458.380,38
RECEITA PATRIMONIAL	2.100,00	2.100,00	321.250,59	319.150,59
Valores Mobiliários	2.100,00	2.100,00	321.250,59	319.150,59
TRANSFERENCIAS CORRENTES	14.421.327,09	19.996.675,36	15.218.530,26	-4.778.145,10
Transferências da União e de suas Entidades	13.634.327,09	19.209.675,36	14.980.212,32	-4.229.463,04
Transferências do Estado e de suas Entidades	787.000,00	787.000,00	238.317,94	-548.682,06
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	10.000,00	10.000,00	10.614,13	614,13
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	10.000,00	10.000,00	10.614,13	614,13
RECEITAS DE CAPITAL (II) Nota 02	50.000,00	50.000,00	693,18	-49.306,82
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	50.000,00	50.000,00	693,18	-49.306,82
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	50.000,00	50.000,00	693,18	-49.306,82
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) Nota 03	14.483.427,09	20.058.775,36	15.551.088,16	-4.507.687,20
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)	14.483.427,09	20.058.775,36	15.551.088,16	-4.507.687,20
DÉFICIT (VI) Nota 08	0,00	0,00	19.225.918,93	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	14.483.427,09	20.058.775,36	34.777.007,09	-4.507.687,20
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	1.101.959,21	1.076.959,21	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	1.076.959,21	1.076.959,21	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	25.000,00	0,00	0,00

AURELIANO GONÇALVES FILHO
SECRETARIO MUNICIPAL DE SAUDE
317.118.714-00

/ALERIA KARLA LEITE BARROS MEDRADO
TESOUREIRA
038.215.804-02

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Orçamento Programa - Exercício de 2023 DEZEMBRO(31/12/2023)

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 05	24.425.475,16	34.264.569,48	34.158.527,82	34.158.527,82	32.040.595,32	106.041,66
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	16.656.052,27	26.499.644,58	26.478.783,58	26.478.783,58	24.367.756,28	20.861,00
JUROS E ENCARGOS DA DíVIDA	748,07	8,07	0,00	0,00	0,00	8,07
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	7.768.674,82	7.764.916,83	7.679.744,24	7.679.744,24	7.672.839,04	85.172,59
DESPESAS DE CAPITAL (IX) Nota 06	782.000,00	719.084,56	618.479,27	618.479,27	618.479,27	100.605,29
INVESTIMENTOS	780.000,00	719.084,56	618.479,27	618.479,27	618.479,27	100.605,29
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	2.000,00	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 04	25.207.475,16	34.983.654,04	34.777.007,09	34.777.007,09	32.659.074,59	206.646,95
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)	25.207.475,16	34.983.654,04	34.777.007,09	34.777.007,09	32.659.074,59	206.646,95
SUPERÁVIT (XIV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV) Nota 07	25.207.475,16	34.983.654,04	34.777.007,09	34.777.007,09	32.659.074,59	206.646,95
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	101.807,50	101.807,50	101.807,50	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	101.807,50	101.807,50	101.807,50	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	101.807,50	101.807,50	101.807,50	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 2023
DESPESAS CORRENTES	53.577,46	862.860,04	107.766,30	0,00	808.671,20
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	854.321,39	101.717,97	0,00	752.603,42
JUROS E ENCARGOS DA DíVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	53.577,46	8.538,65	6.048,33	0,00	56.067,78
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	2.340,00	0,00	0,00	2.340,00
INVESTIMENTOS	0,00	2.340,00	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	53.577,46	865.200,04	107.766,30	0,00	811.011,20

AURELIANO GONÇALVES FILHO
SECRETARIO MUNICIPAL DE SAUDE
317.118.714-00

/ALERIA KARLA LEITE BARROS MEDRADO
TESOUREIRA
038.215.804-02

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Orçamento Programa - Exercício de 2023 DEZEMBRO(31/12/2023)

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	2.181.400,00	3.659.188,00	3.652.008,43	3.652.008,43	1.773.543,87	7.179,57
DESPESAS CORRENTES	2.180.400,00	3.659.188,00	3.652.008,43	3.652.008,43	1.773.543,87	7.179,57
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	2.160.000,00	3.659.188,00	3.652.008,43	3.652.008,43	1.773.543,87	7.179,57
JUROS E ENCARGOS DA DíVIDA	400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	1.000,00	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	1.000,00	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

AURELIANO GONÇALVES FILHO
SECRETARIO MUNICIPAL DE SAUDE
317.118.714-00

/ALERIA KARLA LEITE BARROS MEDRADO
TESOUREIRA
038.215.804-02

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BOI	Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde 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 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 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.804, de 01 de novembro de 2022 (LOA 2023).

e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 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), 9ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Saúde de Santa 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), 9º edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.131 , de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de

Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).
Em conformidade com a página 173, do MCASP 9ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 9ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas 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 2023 foi de R$ 14.433.427,09 e atualizado para R$ 20.008.775,36. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R$ 15.550.394,98, o que representa um déficit de arrecadação corrente de R$ (4.458.380,38) em relação a previsão atualizada.

Nota 02) RECEITAS DE CAPITAL: A previsão de arrecadação de receitas de capital foi de R$ 50.000,00. Houve arrecadação de Receitas de Capital no valor de R$693,18, o que representa um déficit de arrecadação de R$ (49.306,82) em relação a previsão atualizada.

Nota 03) TOTAL DAS RECEITAS: O total de receitas previstas para o exercício de 2023 conforme Lei Orçamentária Anual foi de R$ 14.483.427,09. A previsão foi atualizada para R$ 20.058.775,36. A arrecadação total foi de R$ 15.551.088,16, o que gerou déficit de arrecadação de R$ (4.507.687,20), em relação a previsão atualizada. Desta forma, o coeficiente geral de arrecadação foi de 77,52%. 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)	**14.433.427,09**	**20.008.775,36**	**15.550.394,98**	**-4.458.380,38**
Receita Patrimonial	**2.100,00**	**2.100,00**	**321.250,59**	**319.150,59**
Valores Mobiliários	2.100,00	2.100,00	321.250,59	319.150,59
Transferências Correntes	**14.421.327,09**	**19.996.675,36**	**15.218.530,26**	**-4.778.145,10**
Transferências da União e suas Entidades	13.634.327,09	19.209.675,36	14.980.212,32	-4.229.463,04
Transferências do Estado e suas Entidades	787.000,00	787.000,00	238.317,94	-548.682,06
Outras Receitas Correntes	**10.000,00**	**10.000,00**	**10.614,13**	**614,13**
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	10.000,00	10.000,00	10.614,13	614,13
RECEITAS DE CAPITAL (II)	**50.000,00**	**50.000,00**	**693,18**	**-49.306,82**
Transferências de Capital	50.000,00	50.000,00	693,18	-49.306,82
RECEITA TOTAL	**14.483.427,09**	**20.058.775,36**	**15.551.088,16**	**-4.507.687,20**

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BOI	Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

Nota 04) DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, da dotação atualizada de R$ 34.983.654,04 foi empenhado o valor de R$ 34.777.007,09 que corresponde a 99,41%, da despesa empenhada foi liquidado o valor de R$ 34.777.007,09 que corresponde a 100% e a despesa paga foi de R$ 32.659.074,59 o que representa 93,91% em relação a despesa liquidada.

Tabela 02 - Execução da despesa Orçamentária

Despesas Orçamentárias	Dotação Atualizada	Despesa empenhada	Empenho (%)	Despesa Liquidada	Liquidação (%)	Despesa Paga	Pagamento (%)
	(f)	(g)	(g / f)	(h)	(h / g)	(i)	(i / h)
DESPESAS CORRENTES	**34.264.569,48**	**34.158.527,82**	**99,69**	**34.158.527,82**	**100,00**	**32.040.595,32**	**93,80**
Pessoal e Encargos Sociais	26.499.644,58	26.478.783,58	99,92	26.478.783,58	100,00	24.367.756,28	92,03
Juros e encargos da Dívida	8,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	7.764.916,83	7.679.744,24	98,90	7.679.744,24	100,00	7.672.839,04	99,91
DESPESAS DE CAPITAL	**719.084,56**	**618.479,27**	**86,01**	**618.479,27**	**100,00**	**618.479,27**	**100,00**
Investimentos	719.084,56	618.479,27	86,01	618.479,27	100,00	618.479,27	100,00
TOTAL GERAL DA DESPESA	**34.983.654,04**	**34.777.007,09**	**99,41**	**34.777.007,09**	**100,00**	**32.659.074,59**	**93,91**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 05) DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R$ 254.425.475,16, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R$ 34.264.569,48, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R$ 34.158.527,82. As liquidações totalizaram R$ 34.158.527,82, sendo pagos o montante de R$ 32.040.595,32, restando de economia orçamentária corrente no valor de R$ 106.041,66.

Nota 06) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R$ 782.000,00, atualizada para o valor de R$ 719.084,56, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R$ 618.479,27. As liquidações totalizaram R$ 618.479,27, sendo pagos o montante de R$ 618.479,27, restando de economia orçamentária de capital no valor de R$ 100.605,29.

Nota 07) TOTAL DAS DESPESAS: A despesa total autorizada foi de R$ 25.207.475,16, somando-se os créditos adicionais tem-se o valor de R$ 34.983.654,04. O valor total empenhado foi de R$ 34.777.007,09, o liquidado R$ 34.777.007,09, e o pago R$ 32.659.074,59. A economia orçamentária foi de R$ 206.646,95.

Nota 08) RESULTADO ORÇAMENTÁRIO: Ao aplicarmos a fórmula da execução orçamentária que compara as receitas arrecadadas, menos as despesas empenhadas, no exercício de 2023 houve um déficit de execução orçamentária na ordem de R$ (19.225.918,93), que em comparação ao resultado de 2022 ocorreu uma variação negativa de 89,52%

Tabela 03 - Resultado Orçamentário **R$**

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Receitas Arrecadadas	15.551.088,16	17.834.153,76	-12,80
(-) Despesas Empenhadas	34.777.007,09	27.978.499,09	24,30
(=) Resultado Orçamentário	**-19.225.918,93**	**-10.144.345,33**	**89,52**

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 R$ 101.807,50. Foram liquidados e pagos o valor de R$ 101.807,50, 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$ 53.577,46, e inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior R$ 865.200,04. Desse montante foram pagos R$ 107.766,30, não houve cancelamento, restando de saldo a pagar R$ 811.011,20

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

Detalhamento	Inscritos (menos os cancelados)	Liquidado	Pago	Saldo	% Execução
	(a)	(b)	(c)		(d) = (c / a)
DESPESAS CORRENTES	**977.350,46**	**915.437,50**	**107.766,30**	**869.584,16**	**11,03**
Pessoal e Encargos Sociais	854.321,39	854.321,39	101.717,97	752.603,42	11,91
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	123.029,07	61.116,11	6.048,33	116.980,74	4,92
DESPESAS DE CAPITAL	**104.147,50**	**104.147,50**	**101.807,50**	**2.340,00**	**97,75**
Investimentos	104.147,50	104.147,50	101.807,50	2.340,00	97,75
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	**1.081.497,96**	**1.019.585,00**	**209.573,80**	**871.924,16**	**19,38**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Conforme evidenciado na tabela acima foi pago 19,38% 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 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
R$ 0,00	R$ 0,00

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BOI	Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2023	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:
01/01/2023 a 31/12/2023

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	2.180.400,00	3.659.188,00	3.652.008,43	3.652.008,43	1.773.543,87	7.179,57
Despesas de Capital	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**2.181.400,00**	**3.659.188,00**	**3.652.008,43**	**3.652.008,43**	**1.773.543,87**	**7.179,57**

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 2021.

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. 494.

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	1.789,79
Recursos Vinculados	2.487.485,62
Total	**2.489.275,41**

As disponibilidades de caixa e equivalentes de caixa vindas do exercício de 2022 foram de R$ 2.486.257,41. Destes valores vindos do exercício anterior, quanto aos recursos próprios foram utilizados para realização de despesas orçamentárias do exercício corrente e para o pagamento de 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.

i. Transferências Financeiras Concedidas e Recebidas para dar suporte ao Déficit Orçamentário:
Não foram concedidas transferências financeiras para dar suporte ao Déficit Orçamentário. As transferências financeiras recebidas foram no valor de R$ 12.919.545,84

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:

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		34.302.687,69	34.066.640,07
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		331.864,72	604.992,26
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		10.614,13	104.717,45
Remuneração das Disponibilidades		321.250,59	500.274,81
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	15.219.223,44	17.229.161,50
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		18.751.599,53	16.232.486,31
Ingressos Extraorçamentários		5.832.053,69	4.563.711,85
Transferências Financeiras Recebidas		12.919.545,84	11.668.774,46
DESEMBOLSOS (Incluídos pagto de RP)		36.535.887,49	31.333.680,45
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	30.340.994,16	26.391.909,45
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	1.807.367,46	1.103.044,60
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		4.387.525,87	3.838.726,40
Desembolsos Extra-Orçamentários		4.387.525,87	3.838.726,40
Transferências Financeiras Concedidas		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		-2.233.199,80	2.732.959,62

As atividades operacionais geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R$ - 2.233.199,80

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		720.286,77	136.833,10
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		720.286,77	136.833,10
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)		-720.286,77	-136.833,10

As atividades de investimentos geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R$ -720.286,77.

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		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

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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BOI	Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2023	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

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 <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).

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 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

CONSOLIDADO

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		**73.595.253,87**	**76.125.580,63**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (Nota 01)		**59.569.056,16**	**62.095.742,69**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		**59.569.056,16**	**62.095.742,69**
CAIXA	F	290.079,08	290.079,08
CONTA ÚNICA	F	25.714.736,61	35.156.220,20
CONTA ÚNICA RPPS	F	33.564.240,47	26.649.443,41
CRÉDITOS A CURTO PRAZO (Nota 02)		**41.333,02**	**78.013,96**
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		**45.925,58**	**135.094,37**
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS	P	45.925,58	55.736,85
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS	P	0,00	79.357,52
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO		**-4.592,56**	**-57.080,41**
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	P	-4.592,56	-57.080,41
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO (Nota 03)		**13.984.464,07**	**13.951.823,98**
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		**369.545,78**	**336.905,69**
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	F	163,49	163,49
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	93.259,70	92.078,05
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	F	254.814,66	223.356,22
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		**0,00**	**0,00**
ESTOQUES		**400,62**	**0,00**
ALMOXARIFADO		**400,62**	**0,00**
MATERIAL DE CONSUMO	P	400,62	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		**0,00**	**0,00**
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		**0,00**	**0,00**
ATIVO NÃO CIRCULANTE		**155.029.569,39**	**117.491.569,78**
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		**58.105.913,03**	**39.629.763,54**
CRÉDITOS A LONGO PRAZO (Nota 04)		**58.105.913,03**	**39.629.763,54**
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	P	2.685.290,83	2.685.290,83
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS	P	53.287.228,15	34.739.270,39

PASSIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE		**15.412.804,69**	**15.247.171,83**
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO (Nota 06)		**8.467.284,00**	**9.447.071,97**
PESSOAL A PAGAR		**2.891.249,30**	**2.673.677,57**
PESSOAL A PAGAR	F	234.371,73	16.800,00
PESSOAL A PAGAR	P	2.656.877,57	2.656.877,57
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR		**64.880,15**	**0,00**
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	F	64.880,15	0,00
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		**5.511.154,55**	**6.773.394,40**
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	3.374,75	26,90
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	2.304.591,90	201.721,66
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	370.894,31	287.545,95
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	135.227,67	135.227,64
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	4.927,54	4.927,54
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	405.157,02	405.157,02
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	P	1.821.560,90	5.266.960,47
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	P	465.420,46	471.827,22
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		**0,00**	**0,00**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO (Nota 07)		**580.783,61**	**2.043.685,00**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		**580.783,61**	**2.043.685,00**
FORNECEDORES NACIONAIS	F	561.834,56	1.775.779,53
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	1.620,72	2.560,72
PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL	F	50.705,43	50.705,43
PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO	F	15.136,70	2.033,62
FORNECEDORES NACIONAIS	P	-53.561,63	210.478,07
PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL	P	2.127,63	2.127,63
PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO	P	2.920,20	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		**19,25**	**0,00**
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS		**19,25**	**0,00**
OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES MUNICIPAIS A RECOLHER	F	19,25	0,00
OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES		**0,00**	**0,00**
PROVISÕES A CURTO PRAZO		**0,00**	**0,00**
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO (Nota 08)		**6.364.717,83**	**3.756.414,86**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

CONSOLIDADO

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	2.699.605,56	2.718.925,98
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	P	-566.211,51	-513.723,66
INVESTIMENTOS		**0,00**	**0,00**
IMOBILIZADO (Nota 05)		**96.923.656,36**	**77.861.806,24**
BENS MÓVEIS		**41.381.136,95**	**31.539.602,68**
BENS MÓVEIS EM ANDAMENTO	P	500,00	500,00
BENS DE INFORMÁTICA	P	1.250.519,58	261.175,39
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	2.194.541,47	1.192.353,58
VEÍCULOS	P	10.128.662,45	3.506.361,35
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	2.642.121,56	1.934.162,42
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	1.348.072,54	1.328.561,90
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	23.816.719,35	23.316.488,04
BENS IMÓVEIS		**65.196.614,30**	**55.513.771,43**
BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS	P	11.279,30	11.279,30
INSTALAÇÕES	P	4.808,32	0,00
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	13.034.261,20	5.384.415,83
BENS DE USO ESPECIAL	P	442.763,59	443.593,33
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	51.703.501,89	49.674.482,97
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		**-9.654.094,89**	**-9.191.567,87**
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-5.601.019,43	-5.183.482,23
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-4.053.075,46	-4.008.085,64
INTANGÍVEL		**0,00**	**0,00**
DIFERIDO		**0,00**	**0,00**
TOTAL		**228.624.823,26**	**193.617.150,41**

PASSIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
VALORES RESTITUÍVEIS		**6.364.717,83**	**3.756.414,86**
CONSIGNAÇÕES	F	6.363.485,78	3.755.182,81
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	F	1.232,05	1.232,05
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		**483.486.554,90**	**438.129.520,35**
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO (Nota 09)		**83.644.041,99**	**48.251.501,42**
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		**83.644.041,99**	**48.251.501,42**
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	P	66.902.146,44	34.514.882,73
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	P	16.741.895,55	13.736.618,69
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		**0,00**	**211.686,27**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZO		**0,00**	**211.686,27**
FORNECEDORES NACIONAIS	P	0,00	211.686,27
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**
PROVISÕES A LONGO PRAZO (Nota 10)		**399.842.512,91**	**389.666.332,66**
PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDÊNCIÁRIAS A LONGO PRAZO		**399.842.512,91**	**389.666.332,66**
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	P	235.744.255,91	188.115.733,57
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	P	164.098.257,00	201.550.599,09
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**
RESULTADO DIFERIDO		**0,00**	**0,00**
TOTAL PASSIVO		**498.899.359,59**	**453.376.692,18**

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO (Nota 11)		**-270.274.536,33**	**-259.759.541,77**
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**
DEMAIS RESERVAS		**0,00**	**0,00**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2023)

CONSOLIDADO

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				RESULTADOS ACUMULADOS		**-308.344.830,41**	**-297.829.835,85**
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		**-308.331.516,07**	**-297.816.521,51**
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		-29.062.952,32	62.912.680,57
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-297.816.521,51	-367.513.118,98
				AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	(Nota 12)	18.547.957,76	6.783.916,90
				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		**-270.274.536,33**	**-259.759.541,77**
				TOTAL		**228.624.823,26**	**193.617.150,41**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

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)	59.938.601,94	62.432.648,38	PASSIVO FINANCEIRO (10.517.459,56)+RP não Proc.(2.639.675,26)	(Nota 15)	13.157.134,82	9.631.156,12
ATIVO PERMANENTE	(Nota 16)	168.686.221,32	131.184.502,03	PASSIVO PERMANENTE	(Nota 17)	488.381.900,03	446.737.791,31
				SALDO PATRIMONIAL	(Nota 18)	-272.914.211,59	-262.751.797,02

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2023)

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**		**10.683.324,55**	**10.367.876,80**
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		155.590,05	155.590,05	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		10.683.324,55	10.367.876,80
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)		**10.683.324,55**	**10.367.876,80**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

DEZEMBRO(31/12/2023)

CONSOLIDADO

ATIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		**59.938.601,94**	**62.432.648,38**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		**59.569.056,16**	**62.095.742,69**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		**59.569.056,16**	**62.095.742,69**
CAIXA		290.079,08	290.079,08
CONTA ÚNICA		25.714.736,61	35.156.220,20
CONTA ÚNICA RPPS		33.564.240,47	26.649.443,41
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		**369.545,78**	**336.905,69**
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		**369.545,78**	**336.905,69**
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACID		21.307,93	21.307,93
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		163,49	163,49
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		93.259,70	92.078,05
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE		254.814,66	223.356,22
TOTAL		**59.938.601,94**	**62.432.648,38**

PASSIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE		**10.517.459,56**	**6.638.900,87**
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI		**3.523.425,07**	**1.051.406,71**
PESSOAL A PAGAR		**234.371,73**	**16.800,00**
PESSOAL A PAGAR		234.371,73	16.800,00
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR		**64.880,15**	**0,00**
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR		64.880,15	0,00
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		**3.224.173,19**	**1.034.606,71**
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		3.374,75	26,90
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		2.304.591,90	201.721,66
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		370.894,31	287.545,95
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		135.227,67	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		**629.297,41**	**1.831.079,30**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		**629.297,41**	**1.831.079,30**
PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL		50.705,43	50.705,43
PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIC		15.136,70	2.033,62
FORNECEDORES NACIONAIS		561.834,56	1.775.779,53
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		1.620,72	2.560,72
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		**19,25**	**0,00**
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS		**19,25**	**0,00**
OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES MUNICIPAIS A RECOLHER		19,25	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		**6.364.717,83**	**3.756.414,86**
VALORES RESTITUÍVEIS		**6.364.717,83**	**3.756.414,86**
CONSIGNAÇÕES		6.363.485,78	3.755.182,81
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS		1.232,05	1.232,05
EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR		**2.639.675,26**	**2.992.255,25**
EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		**2.639.675,26**	**2.992.255,25**
RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		**437.882,25**	**290.247,78**
RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		437.882,25	290.247,78
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		**2.201.793,01**	**2.702.007,47**
RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR- INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		2.201.793,01	2.702.007,47
TOTAL		**13.157.134,82**	**9.631.156,12**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

DEZEMBRO(31/12/2023)

CONSOLIDADO

ATIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		**13.656.651,93**	**13.692.932,25**
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		**41.333,02**	**78.013,96**
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		**45.925,58**	**135.094,37**
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS		0,00	79.357,52
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS		45.925,58	55.736,85
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO		**-4.592,56**	**-57.080,41**
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER		-4.592,56	-57.080,41
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		**400,62**	**0,00**
ALMOXARIFADO		**400,62**	**0,00**
MATERIAL DE CONSUMO		400,62	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE		**155.029.569,39**	**117.491.569,78**
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		**58.105.913,03**	**39.629.763,54**
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		**58.105.913,03**	**39.629.763,54**
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		2.699.605,56	2.718.925,98
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA		2.685.290,83	2.685.290,83
CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS		53.287.228,15	34.739.270,39
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO		-566.211,51	-513.723,66
IMOBILIZADO		**96.923.656,36**	**77.861.806,24**
BENS MÓVEIS		**41.381.136,95**	**31.539.602,68**
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		2.642.121,56	1.934.162,42
BENS DE INFORMÁTICA		1.250.519,58	261.175,39
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		2.194.541,47	1.192.353,58
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO		1.348.072,54	1.328.561,90
VEÍCULOS		10.128.662,45	3.506.361,35
BENS MÓVEIS EM ANDAMENTO		500,00	500,00
DEMAIS BENS MÓVEIS		23.816.719,35	23.316.488,04
BENS IMÓVEIS		**65.196.614,30**	**55.513.771,43**
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO		13.034.261,20	5.384.415,83
INSTALAÇÕES		4.808,32	0,00
BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS		11.279,30	11.279,30
BENS DE USO ESPECIAL		442.763,59	443.593,33
DEMAIS BENS IMÓVEIS		51.703.501,89	49.674.482,97
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		**-9.654.094,89**	**-9.191.567,87**

PASSIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE		**4.895.345,13**	**8.608.270,96**
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI		**4.943.858,93**	**8.395.665,26**
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		**2.286.981,36**	**5.738.787,69**
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		1.821.560,90	5.266.960,47
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		465.420,46	471.827,22
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		**-48.513,80**	**212.605,70**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		**-48.513,80**	**212.605,70**
FORNECEDORES NACIONAIS		-53.561,63	210.478,07
PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL		2.127,63	2.127,63
PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIC		2.920,20	0,00
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		**483.486.554,90**	**438.129.520,35**
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI		**83.644.041,99**	**48.251.501,42**
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		**83.644.041,99**	**48.251.501,42**
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		66.902.146,44	34.514.882,73
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		16.741.895,55	13.736.618,69
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		**0,00**	**211.686,27**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZ		**0,00**	**211.686,27**
FORNECEDORES NACIONAIS		0,00	211.686,27
PROVISÕES A LONGO PRAZO		**399.842.512,91**	**389.666.332,66**
PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDÊNCIÁRIAS A LONGO PRAZO		**399.842.512,91**	**389.666.332,66**
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS		235.744.255,91	188.115.733,57
PLANO PREVIDENCIÁRIO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER		164.098.257,00	201.550.599,09
TOTAL		**488.381.900,03**	**446.737.791,31**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

DEZEMBRO(31/12/2023)

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMOBILIZADO		**96.923.656,36**	**77.861.806,24**				
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		**-9.654.094,89**	**-9.191.567,87**				
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-5.601.019,43	-5.183.482,23				
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS		-4.053.075,46	-4.008.085,64				
TOTAL		**168.686.221,32**	**131.184.502,03**				

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

DEZEMBRO(31/12/2023)

CONSOLIDADO

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	**ORDINÁRIO**		**-4.218.262,67**	**3.003.373,58**
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)		2.242.930,07	9.286.910,76
01	**VINCULADO**		**50.822.074,23**	**49.798.118,68**
15001001	Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)		1.476.121,17	4.798.036,98
15001002	Recursos não Vinculados de Impostos - Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde (Recursos do Exercício Corrente)		-11.135.185,26	-6.291.231,89
15400000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-1.917.213,52	7.143.642,95
15401070	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-14.339.395,63	-978.771,87
15410000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-10.443,04	1.364.323,36
15411070	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-3.596.405,07	-3.231.839,38
15420000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-817.827,92	-178.013,12
15421070	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-3.089.064,97	-2.639.740,18
15440000	Recursos de Precatórios do FUNDEF (Recursos do Exercício Corrente)		359,12	186,67
15500000	Transferência do Salário-Educação (Recursos do Exercício Corrente)		1.969.221,36	1.590.349,67
15510000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE) (Recursos do Exercício Corrente)		11.893,99	6.234,09
15520000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) (Recursos do Exercício Corrente)		-228.085,65	-217.333,27
15530000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE) (Recursos do Exercício Corrente)		318.243,93	123.474,64
15690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente)		217.870,87	219.254,67
15700000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)		1.373.938,80	1.373.938,80
15710000	Transferências do Estado referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)		4.921.371,14	-135.942,99
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)		7.073.905,38	9.868.576,89
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)		265.624,94	187.716,25
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)		321.856,42	362.702,52
	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Recursos do Exercício			

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

DEZEMBRO(31/12/2023)

CONSOLIDADO

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
01	**VINCULADO**		**50.822.074,23**	**49.798.118,68**
16210000	Corrente)		233.092,36	473.989,56
16310000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)		-35.451,14	-35.451,14
16590000	Outros Recursos Vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)		345.878,97	224.420,00
16600000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercício Corrente)		172.220,30	350.578,19
16610000	Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)		112.255,15	52.819,87
16690000	Outros Recursos Vinculados à Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)		17.524,03	15.890,15
17000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)		-1.158.802,11	509.466,58
17003110	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União - Recursos de Emendas Parlamentares Individuais (Recursos do Exercício Corrente)		180.595,03	769.042,77
17003120	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)		-3.721,41	441.941,85
17040000	Transferências da União Referentes a Compensações Financeiras pela Exploração de Recursos Naturais (Recursos do Exercício Corrente)		96.401,08	88.281,12
17060000	Transferência Especial da União (Recursos do Exercício Corrente)		666.203,98	0,00
17100000	TRANSFERENCIA ESPECIAL DOS ESTADOS		-224.420,00	0,00
17150000	MANUTENÇÃO DE ATIVIDADES CULTURAIS - LC 195/2022 - ART. 5º		279.513,10	0,00
17160000	MANUTENÇÃO DE ATIVIDADES CULTURAIS - LC 195/2022 - ART. 8º		102.956,93	0,00
17490000	Outras vinculações de transferências (Recursos do Exercício Corrente)		74.484,03	71.238,57
17500000	Recursos da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE (Recursos do Exercício Corrente)		5.086,29	14.845,98
17510000	Recrusos da Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP (Recursos do Exercício Corrente)		449.304,46	489.183,90
17550000	Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta (Recursos do Exercício Corrente)		-103,68	-103,68
17990000	Outras vinculações legais (Recursos do Exercício Corrente)		-41.652,78	-41.652,78
18000000	Recursos vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário) (Recursos do Exercício Corrente)		-4.332.535,37	-2.891.693,21
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)		69.370.164,73	33.951.568,83
18980000	Recursos não classificados – a classificar (Recursos do Exercício Corrente)		1.260.299,17	1.260.299,17
18990000	Outros Recursos Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)		687.888,16	687.888,16
25400000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos de Exercícios Anteriores)		-382.204,94	0,00
25410000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos de Exercícios Anteriores)		-94.441,58	0,00
25420000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos de Exercícios Anteriores)		237.953,03	0,00
25690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos de Exercícios Anteriores)		-13.199,62	0,00
TOTAL	**(Nota 21)**		**46.603.811,56**	**52.801.492,26**

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPM	Balanço Patrimonial do Município de Santa Maria da Boa Vista
2023	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 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.804, de 09 de novembro de 2022 (LOA 2023).

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

f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:
A consolidação deste balanço abrange o Poder Legislativo e Executivo, bem como os órgãos da administração direta e indireta, conforme relação a seguir:

I. Poder Legislativo:
Câmara de Vereadores do Município;

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.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPM	Balanço Patrimonial do Município de Santa Maria da Boa Vista
2023	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), 9º edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.131 , de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Em conformidade com a página 173, do MCASP 9ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 9ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas 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 uma redução de 4,07% no período dos recursos disponíveis na Conta Única em consequência da programação financeira do exercício.

Tabela 01 - Caixa e Equivalentes de Caixa R$

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Caixa	290.079,08	290.079,08	0,49	0,00
Conta Única	25.714.736,61	35.156.220,20	43,17	-26,86
Conta Única RPPS	33.564.240,47	26.649.443,41	56,35	25,95
TOTAL	**59.569.056,16**	**62.095.742,69**	**100,00**	**-4,07**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPM	Balanço Patrimonial do Município de Santa Maria da Boa Vista
2023	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	0,00	150.989,50	**150.989,50**
Prefeitura Municipal	6.969.464,95	2.025.428,62	**8.994.893,57**
Fundo Municipal de Saúde (FMS)	1.789,79	2.487.485,62	**2.489.275,41**
Fundo Municipal de Assistência Social (FMAS)	105.760,20	271.200,41	**376.960,61**
Fundo Municipal de Educação	369.909,24	13.332.708,28	**13.702.617,52**
Fundo Municipal de Previdência	0,00	33.854.319,55	**33.854.319,55**
TOTAL	**7.446.924,18**	**52.122.131,98**	**59.569.056,16**

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 2023, os créditos a curto prazo reduziram em 47,02% em relação ao exercício de 2022.

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

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Dívida Ativa Tributária	45.925,58	135.094,37	-66,00
TOTAL	**45.925,58**	**135.094,37**	**-66,00**
Ajustes de Perdas de Créditos a Curto Prazo	**-4.592,56**	**-57.080,41**	**0,00**
(-) Perdas Estimadas em Créditos Tributários a Receber	-4.592,56	-57.080,41	0,00
TOTAL	**41.333,02**	**78.013,96**	**-47,02**

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 2023, os Demais Créditos e Valores a Curto Prazo aumentaram em 0,23% em relação ao exercício de 2022. A seguir, apresenta-se a composição desses valores:

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

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Créditos Previdenciários Parcelados	13.614.918,29	13.614.918,29	97,36	0,00
Valores em trânsito Realizáveis a Curto Prazo	163,49	163,49	0,00	0,00
Créditos a receber por reembolso de salário maternidade pago	254.814,66	223.356,22	1,82	14,08
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	93.259,70	92.078,05	0,67	1,28
TOTAL	**13.984.464,07**	**13.951.823,98**	**100,00**	**0,23**

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 2023, os créditos a longo prazo totalizam R$ 58.105.913,03. Houve um aumento de 46,62% em relação ao exercício de 2022.

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

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Dívida Ativa Não Tributária	2.685.290,83	2.685.290,83	4,62	0,00
Créditos Previdenciários do RPPS	53.287.228,15	34.739.270,39	91,71	53,39
Dívida Ativa Tributária	2.699.605,56	2.718.925,98	4,65	-0,71
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	**-566.211,51**	**-513.723,66**	-0,97	10,22
TOTAL	**58.105.913,03**	**39.629.763,54**	**100,00**	**46,62**

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 2022 totalizou R$ 77.861.806,24. No exercício de 2023 houve a incorporação de novos ativos, totalizando R$ 96.923.656,36 sendo de bens móveis e imóveis e possuem a composição conforme evidenciado nas tabelas abaixo:

Tabela 05 - Imobilizado - Bens Móveis - Composição — **R$**

Bens Móveis	31/12/2023	AV (%)	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Veículos	10.128.662,45	24,48	3.506.361,35	11,12	188,87
Móveis e Utensílios	2.194.541,47	5,30	1.192.353,58	3,78	84,05
Bens Móveis em Andamento	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00
Bens de Informática	1.250.519,58	3,02	261.175,39	0,83	378,80
Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação	1.348.072,54	3,26	1.328.561,90	4,21	1,47
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	2.642.121,56	6,38	1.934.162,42	6,13	36,60
Demais Bens Móveis	23.816.719,35	57,55	23.316.488,04	73,93	2,15
VALOR CONTÁBIL BRUTO	**41.381.136,95**	**100,00**	**31.539.602,68**	**100,00**	**31,20**
(-) Depreciação Acumulada - Bens Móveis	-5.601.019,43	-15,65	-5.183.482,23	-19,67	8,06
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	**35.780.117,52**	**100,00**	**26.356.120,45**	**100,00**	**35,76**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Tabela 06 - Imobilizado - Bens Imóveis - Composição R$

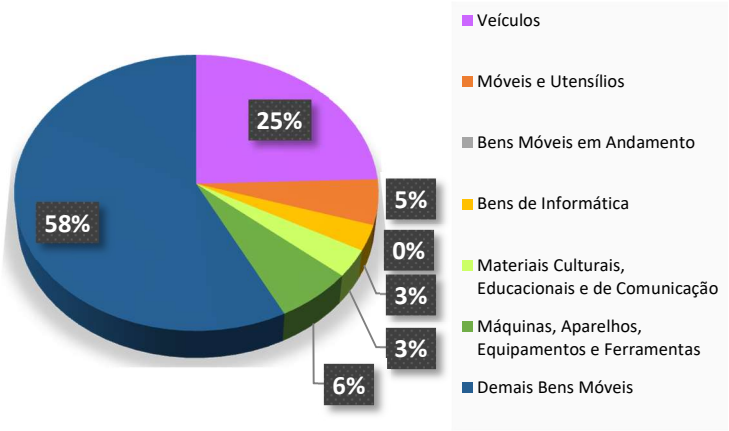
Bens Imóveis	31/12/2023	AV (%)	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Bens de Uso Especial	442.763,59	0,68	443.593,33	0,80	-0,19
Instalações	4.808,32	0,01	0,00	0,00	#DIV/0!
Benfeitoria em propriedades de Terceiros	11.279,30	0,02	11.279,30	0,02	0,00
Bens Imóveis em Andamento	13.034.261,20	19,99	5.384.415,83	9,70	142,07
Demais Bens Imóveis	51.703.501,89	79,30	49.674.482,97	89,48	4,08
VALOR CONTÁBIL BRUTO	**65.196.614,30**	**100,00**	**55.513.771,43**	**100,00**	**17,44**
(-) Depreciação Acumulada - Bens Imóveis	-4.053.075,46	-11,33	-4.008.085,64	-7,78	1,12
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	**61.143.538,84**	**100,00**	**51.505.685,79**	**100,00**	**18,71**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

No exercício de 2023 houve um aumento nas contas de Bens Móveis de 35,76% e nas contas de Bens Imóveis de 18,71% em relação ao ano de 2022.

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 10,37% em relação ao exercício de 2022.

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

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Pessoal a Pagar	2.891.249,30	2.673.677,57	8,14
Benefícios Previdenciários a Pagar	64.880,15	0,00	#DIV/0!
Encargos Sociais a Pagar	5.511.154,55	6.773.394,40	-18,64
TOTAL	**8.467.284,00**	**9.447.071,97**	**-10,37**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 07) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO: Ao final do exercício de 2023 ficou em restos a pagar relativo a fornecedores o valor de R$ 580.783,61. Houve uma redução de 71,58% em relação ao exercício de 2022.

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

Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo	31/12/2023	AV (%)	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais	580.783,61	100,00	2.043.685,00	100,00	-71,58
TOTAL	**580.783,61**	**100,00**	**2.043.685,00**	**100,00**	**-71,58**

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$ 6.364.717,83. Enquanto que em 2022 foi de R$ 3.756.414,86. A tabela abaixo demonstra um aumento de 69,44% em relação ao exercício anterior.

Tabela 09 - Demais obrigações a curto prazo **R$**

Especificação	31/12/2023	AV (%)	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Consignações	6.363.485,78	99,98	3.755.182,81	99,97	69,46
Depósitos não Judiciais	1.232,05	0,02	1.232,05	0,03	0,00
Outras Obrigações a Curto Prazo	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTAL	**6.364.717,83**	**100,00**	**3.756.414,86**	**100,00**	**69,44**

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	1.695.428,82	6.530.353,35	6.350.417,79	111.850,44	0,00	0,00	1.763.513,94
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	654.083,47	2.867.370,95	2.680.267,78	116.352,55	0,00	0,00	724.834,09
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	879.601,24	6.436.765,23	5.250.366,77	144.820,61	0,00	0,00	1.921.179,09
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	2.305,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.305,11
ISS	279.078,99	763.576,45	689.904,86	56.476,78	0,00	0,00	296.273,80
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	3.420,69	650,30	0,00	1.546,27	0,00	0,00	2.524,72
PENSÃO ALIMENTÍCIA	15.456,00	185.133,70	182.835,05	4.773,59	0,00	0,00	12.981,06
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	8.864,04	1.164.700,37	269.317,99	5.564,57	0,00	0,00	898.681,85
ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA	7.899,01	36.164,16	36.268,46	0,00	0,00	0,00	7.794,71
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	172.765,47	1.466.189,20	1.359.631,60	172.941,80	0,00	0,00	106.381,27
RETENÇÕES - PLANOS DE SEGUROS	6.489,26	877,80	798,00	5.748,59	0,00	0,00	820,47
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	-6.231,68	11.606.465,86	11.051.358,78	686,70	0,00	0,00	548.188,70
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	30.085,75	1.517.972,69	1.467.213,65	8.774,46	0,00	0,00	72.070,33
OUTROS DEPÓSITOS	1.232,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.232,05
Sub-total	3.756.414,86	32.576.220,06	29.338.380,73	629.536,36	0,00	0,00	6.364.717,83

Nota 09) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO: O montante de R$ 83.644.041,99 compreende os Parcelamentos existentes relativos ao INSS e RPPS. Conforme valores representados na tabela abaixo, ocorreu um aumento de 73,35% em comparação ao exercício de 2022, com destaque para Contribuição ao RPPS que representa 79,08% do total do exercício de 2023.

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

Especificação	31/12/2023	AV (%)	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Precatórios de Pessoal - Regime Especial	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Contribuição a Regime Próprio de Previdência (RPPS)	66.902.146,44	79,98	34.514.882,73	71,53	93,84
Contribuição ao RGPS	16.741.895,55	20,02	13.736.618,69	28,47	21,88
Outros Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTAL	**83.644.041,99**	**100,00**	**48.251.501,42**	**100,00**	**73,35**

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. As provisões totalizaram R$ 399.842.512,91 e reduziram em 2,55% em relação ao exercício anterior. O cálculo atuarial foi feito pelo Atuário Sr.: Antonio Mário Rattes de Oliveira – MIBA nº 1.162. Data base: 31/12/2023. Conforme detalhado a seguir:

Tabela 11 - Provisões de Longo Prazo - Composição **R$**

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo	399.842.512,91	389.666.332,66	-2,55
TOTAL	**399.842.512,91**	**389.666.332,66**	**-2,55**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS

CONTEXTUALIZAÇÃO DA MEMÓRIA DE CÁLCULO DAS PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS

PLANO PREVIDENCIÁRIO	**399.842.512,91**
Ativo Garantidor	**0,00**
Aplicações conforme DAIR - Plano Previdenciário	0,00
Parcelamento - Plano Previdenciário	0,00
PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS	**399.842.512,91**
Provisões de Benefícios Concedidos	**235.744.255,91**
(-) Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios do Plano	246.237.584,04
(+) Contribuições do Ente	0,00
(+) Contribuições do Inativo	9.301.616,06
(+) Contribuições do Pensionista	1.191.712,07
(+) Compensação Previdenciária	0,00
(+) Cobertura de Insuficiência Financeira	0,00
Provisões de Benefícios a Conceder	**164.098.257,00**
(-) Aposentadorias/Pensões/Outros Benefícios do Plano	279.723.094,65
(+) Contribuições do Ente	44.100.932,48
(+) Contribuições do Ativo	34.300.724,05
(+) Compensação Previdenciária	37.223.181,12
(+) Cobertura de Insuficiência Financeira	0,00
Plano de Amortização	**0,00**
(+) Outros Créditos	0,00
Provisões Atuariais para Ajustes do Plano	**0,00**
Ajuste de Resultado Atuarial Superavitário	0,00
Provisão Atuarial para Oscilações de Riscos	0,00
Provisão Atuarial para Benefícios a Regularizar	0,00
Provisão Atuarial para Contingências de Benefícios	0,00
Outras Provisões Atuariais para Ajustes do Plano	0,00

Nota 11) PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O patrimônio líquido da entidade perfez em 2023 o valor de R$ -270.274.536,33. O Resultado do Exercício foi deficitário no valor de R$ -29.062.952,32. O valor do resultado do exercício será detalhado a seguir:

Patrimônio Social/Capital Social	R$ 38.070.294,08
Resultados Acumulados	-R$ 308.344.830,41
Total Patrimônio Líquido	**-R$ 270.274.536,33**

Os Resultados Acumulados foram compostos da seguinte forma:

SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	**-R$ 308.331.516,07**
Resultados Acumulados de exercícios anteriores	-R$ 297.816.521,51
Resultado do Exercício	-R$ 29.062.952,32
Ajustes de exercícios anteriores	R$ 18.547.957,76
LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS	**-R$ 13.314,34**
Ajustes de exercícios anteriores	-R$ 13.314,34
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	**-R$ 308.344.830,41**

Nota 12) RESULTADOS ACUMULADOS – AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES: No exercício de 2023 foram contabilizados a título de ajustes de exercícios anteriores o montante de R$ 18.547.957,76.

Nota 13) LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS – AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES: No exercício de 2023 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$ 59.938.601,94.

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$ 10.517.459,56, somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de R$ 2.639.675,26 perfazem o total de R$ 13.157.134,82.

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$ 168.686.221,32.

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$ 488.381.900,03.

Nota 18) SALDO PATRIMONIAL: O Saldo Patrimonial no exercício de 2023, foi deficitário em R$ -272.914.211,59.

Nota 19) SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO ATIVO: Ao final do exercício de 2023, o saldo do 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 2023, o saldo do atos potenciais do passivo totalizou o valor de R$ 10.683.324,55. 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 2023 foi de R$ 46.603.811,56.

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.

BPM	Balanço Patrimonial do Município de Santa Maria da Boa Vista
2023	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

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 2023 foram contabilizados a título de ajustes de exercícios anteriores o montante de R$ 18.547.957,76, 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 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
R$ 0,00	R$ 0,00

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

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

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. Ademais, não houve operações que impactem significativamente o 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 2023 foram contabilizados a título de ajustes de exercícios anteriores o montante de R$ 18.547.957,76, 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$ - 4.592,56, **"Ajuste de perdas de Créditos a Longo Prazo"** o montante de R$ - 566.211,51, e a título de **"Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas"** o montante de R$ - 5.601.019,43 relativo a Depreciação Acumulada – Bens Móveis e o montante de R$ - 4.053.075,46 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$ - 4.592,56.

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):
O cálculo atuarial foi feito pelo Atuário Sr.: Antonio Mário Rattes de Oliveira – MIBA nº 1.162. Data base: 31/12/2023.

m. Teste de Imparidade (*Impairment*) (MCASP 9ª 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:

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPM	Balanço Patrimonial do Município de Santa Maria da Boa Vista
2023	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

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**			

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPM **Balanço Patrimonial do Município de Santa Maria da Boa Vista**

2023 **Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		**9.170.776,58**	**7.729.691,68**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NOTA:01		**8.994.893,57**	**7.519.211,45**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		**8.994.893,57**	**7.519.211,45**
CONTA ÚNICA	F	8.994.893,57	7.519.211,45
CRÉDITOS A CURTO PRAZO NOTA:02		**41.333,02**	**78.013,96**
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		**45.925,58**	**135.094,37**
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS	P	45.925,58	55.736,85
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS	P	0,00	79.357,52
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO		**-4.592,56**	**-57.080,41**
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	P	-4.592,56	-57.080,41
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO NOTA:03		**134.549,99**	**132.466,27**
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		**134.549,99**	**132.466,27**
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	74.187,04	78.103,32
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	F	39.055,02	33.055,02
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**
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		**0,00**	**0,00**
ATIVO NÃO CIRCULANTE		**70.821.755,34**	**66.480.943,13**
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO NOTA:04		**4.818.684,88**	**4.890.493,15**
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		**4.818.684,88**	**4.890.493,15**
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	P	2.685.290,83	2.685.290,83
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	2.699.605,56	2.718.925,98
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	P	-566.211,51	-513.723,66
INVESTIMENTOS		**0,00**	**0,00**
IMOBILIZADO NOTA:05		**66.003.070,46**	**61.590.449,98**
BENS MÓVEIS		**27.880.609,72**	**24.005.458,75**
BENS DE INFORMÁTICA	P	244.588,39	238.388,39
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	576.973,85	574.928,43
BENS MÓVEIS EM ANDAMENTO	P	500,00	500,00
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE	P	336.337,90	336.337,90

PASSIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE		**2.948.518,89**	**6.360.993,16**
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO NOTA:06		**2.622.148,77**	**5.738.787,69**
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		**2.622.148,77**	**5.738.787,69**
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	1.629,40	0,00
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	239.325,01	0,00
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	94.213,00	0,00
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	P	1.821.560,90	5.266.960,47
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	P	465.420,46	471.827,22
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		**0,00**	**0,00**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO NOTA:07		**106.418,04**	**405.671,46**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		**106.418,04**	**405.671,46**
FORNECEDORES NACIONAIS	F	89.089,71	140.326,71
PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL	F	50.705,43	50.705,43
PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO	F	15.136,70	2.033,62
FORNECEDORES NACIONAIS	P	-53.561,63	210.478,07
PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL	P	2.127,63	2.127,63
PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO	P	2.920,20	0,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		**0,00**	**0,00**
OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES		**0,00**	**0,00**
PROVISÕES A CURTO PRAZO		**0,00**	**0,00**
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO NOTA:08		**219.952,08**	**216.534,01**
VALORES RESTITUÍVEIS		**219.952,08**	**216.534,01**
CONSIGNAÇÕES	F	219.952,08	216.534,01
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		**83.644.041,99**	**45.191.550,55**
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO NOTA:09		**83.644.041,99**	**45.191.550,55**
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		**83.644.041,99**	**45.191.550,55**
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	P	66.902.146,44	31.454.931,86
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	P	16.741.895,55	13.736.618,69
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2023)

GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
COMUNICAÇÃO			
VEÍCULOS	P	5.826.000,00	2.127.000,00
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	1.679.707,75	1.574.391,94
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	19.216.501,83	19.153.912,09
BENS IMÓVEIS		**46.110.734,03**	**45.188.194,74**
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	5.336.994,28	4.627.410,98
BENS DE USO ESPECIAL	P	442.763,59	443.593,33
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	40.330.976,16	40.117.190,43
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		**-7.988.273,29**	**-7.603.203,51**
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-4.680.600,50	-4.300.875,12
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-3.307.672,79	-3.302.328,39
INTANGÍVEL		**0,00**	**0,00**
DIFERIDO		**0,00**	**0,00**
TOTAL		**79.992.531,92**	**74.210.634,81**

PASSIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
OBRIGAÇÕES 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		**86.592.560,88**	**51.552.543,71**

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO NOTA:10		**-6.600.028,96**	**22.658.091,10**
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		**-6.600.028,96**	**22.658.091,10**
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		**-6.600.028,96**	**22.658.091,10**
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		-29.258.120,06	23.461.870,26
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		22.658.091,10	-7.587.696,06
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		0,00	6.783.916,90
(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		**0,00**	**0,00**
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		**-6.600.028,96**	**22.658.091,10**
TOTAL		**79.992.531,92**	**74.210.634,81**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

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	9.129.443,56	7.651.677,72	PASSIVO FINANCEIRO (710.051,33)+RP não Proc.(185.308,90)	NOTA:12	895.360,23	638.884,09
ATIVO PERMANENTE	NOTA:13	70.863.088,36	66.558.957,09	PASSIVO PERMANENTE	NOTA:14	85.882.509,55	51.142.943,94
				SALDO PATRIMONIAL	NOTA:15	-6.785.337,86	22.428.806,78

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2023)

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**		**10.573.766,73**	**10.258.318,98**
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		155.590,05	155.590,05	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		10.573.766,73	10.258.318,98
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
TOTAL		**155.590,05**	**155.590,05**	**TOTAL**		**10.573.766,73**	**10.258.318,98**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

DEZEMBRO(31/12/2023)

GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

ATIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		**9.129.443,56**	**7.651.677,72**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		**8.994.893,57**	**7.519.211,45**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		**8.994.893,57**	**7.519.211,45**
CONTA ÚNICA		8.994.893,57	7.519.211,45
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		**134.549,99**	**132.466,27**
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		**134.549,99**	**132.466,27**
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		74.187,04	78.103,32
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE		39.055,02	33.055,02
TOTAL	**NOTA:11**	**9.129.443,56**	**7.651.677,72**

PASSIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE		**710.051,33**	**409.599,77**
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI		**335.167,41**	**0,00**
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		**335.167,41**	**0,00**
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		1.629,40	0,00
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		239.325,01	0,00
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		94.213,00	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		**154.931,84**	**193.065,76**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		**154.931,84**	**193.065,76**
PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL		50.705,43	50.705,43
PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIC		15.136,70	2.033,62
FORNECEDORES NACIONAIS		89.089,71	140.326,71
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		**219.952,08**	**216.534,01**
VALORES RESTITUÍVEIS		**219.952,08**	**216.534,01**
CONSIGNAÇÕES		219.952,08	216.534,01
EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR		**185.308,90**	**229.284,32**
EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		**185.308,90**	**229.284,32**
RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		**136.646,54**	**229.284,32**
RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		136.646,54	229.284,32
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		**48.662,36**	**0,00**
RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR- INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		48.662,36	0,00
TOTAL	**NOTA:12**	**895.360,23**	**638.884,09**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

DEZEMBRO(31/12/2023)

GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

ATIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		**41.333,02**	**78.013,96**
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		**41.333,02**	**78.013,96**
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		**45.925,58**	**135.094,37**
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DOS IMPOSTOS		0,00	79.357,52
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA DAS TAXAS		45.925,58	55.736,85
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO		**-4.592,56**	**-57.080,41**
(-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER		-4.592,56	-57.080,41
ATIVO NÃO CIRCULANTE		**70.821.755,34**	**66.480.943,13**
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		**4.818.684,88**	**4.890.493,15**
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		**4.818.684,88**	**4.890.493,15**
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		2.699.605,56	2.718.925,98
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA		2.685.290,83	2.685.290,83
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO		-566.211,51	-513.723,66
IMOBILIZADO		**66.003.070,46**	**61.590.449,98**
BENS MÓVEIS		**27.880.609,72**	**24.005.458,75**
BENS DE INFORMÁTICA		244.588,39	238.388,39
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		576.973,85	574.928,43
VEÍCULOS		5.826.000,00	2.127.000,00
BENS MÓVEIS EM ANDAMENTO		500,00	500,00
DEMAIS BENS MÓVEIS		19.216.501,83	19.153.912,09
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		1.679.707,75	1.574.391,94
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO		336.337,90	336.337,90
BENS IMÓVEIS		**46.110.734,03**	**45.188.194,74**
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO		5.336.994,28	4.627.410,98
DEMAIS BENS IMÓVEIS		40.330.976,16	40.117.190,43
BENS DE USO ESPECIAL		442.763,59	443.593,33
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		**-7.988.273,29**	**-7.603.203,51**
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-4.680.600,50	-4.300.875,12
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS		-3.307.672,79	-3.302.328,39
TOTAL	**NOTA:13**	**70.863.088,36**	**66.558.957,09**

PASSIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE		**2.238.467,56**	**5.951.393,39**
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI		**2.286.981,36**	**5.738.787,69**
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		**2.286.981,36**	**5.738.787,69**
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		1.821.560,90	5.266.960,47
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		465.420,46	471.827,22
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		**-48.513,80**	**212.605,70**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		**-48.513,80**	**212.605,70**
FORNECEDORES NACIONAIS		-53.561,63	210.478,07
PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL		2.127,63	2.127,63
PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIC		2.920,20	0,00
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		**83.644.041,99**	**45.191.550,55**
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI		**83.644.041,99**	**45.191.550,55**
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		**83.644.041,99**	**45.191.550,55**
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		66.902.146,44	31.454.931,86
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		16.741.895,55	13.736.618,69
TOTAL	**NOTA:14**	**85.882.509,55**	**51.142.943,94**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

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**		**-13.916.674,30**	**-12.271.897,01**
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)		8.470.660,21	10.115.437,50
01	**VINCULADO**		**22.150.757,63**	**19.284.690,64**
15001001	Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)		1.841.039,89	1.841.039,89
15400000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-100.887,38	-100.887,38
15401070	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		6.953.268,09	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	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	-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	-237.082,81
15440000	Recursos de Precatórios do FUNDEF (Recursos do Exercício Corrente)		-1.508,77	-1.508,77
15500000	Transferência do Salário-Educação (Recursos do Exercício Corrente)		-4.883,49	-4.883,49
15510000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE) (Recursos do Exercício Corrente)		-3.737,77	-3.737,77
15520000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) (Recursos do Exercício Corrente)		-216.156,33	-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	-176.328,01
15690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente)		-15.648,56	-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	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	-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	-35.451,14
17000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)		-720.381,09	-321.278,79
17040000	Transferências da União Referentes a Compensações Financeiras pela Exploração de Recursos Naturais (Recursos do Exercício Corrente)		96.401,08	88.281,12
17060000	Transferência Especial da União (Recursos do Exercício Corrente)		572.203,98	0,00
17490000	Outras vinculações de transferências (Recursos do Exercício Corrente)		16.105,63	12.860,17
17500000	Recursos da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE (Recursos do Exercício Corrente)		5.086,29	14.845,98
17510000	Recrusos da Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP (Recursos do Exercício Corrente)		449.304,46	489.183,90
17550000	Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta (Recursos do Exercício Corrente)		-103,68	-103,68

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**		**22.150.757,63**	**19.284.690,64**
17990000	Outras vinculações legais (Recursos do Exercício Corrente)		-41.652,78	-41.652,78
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)		13.557.103,46	10.825.864,44
18980000	Recursos não classificados – a classificar (Recursos do Exercício Corrente)		1.260.299,17	1.260.299,17
18990000	Outros Recursos Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)		666.207,28	666.207,28
TOTAL			**8.234.083,33**	**7.012.793,63**

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI	Balanço Patrimonial Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2023	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 2022 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.804, de 01 de novembro de 2022 (LOA 2023). A natureza de suas operações origina-se da arrecadação dos tributos de sua competência, de recebimento de transferências voluntárias, constitucionais e legais, classificadas de receitas correntes, além de repasses do Governo Federal e Estadual. Tem como atividade a manutenção das ações e serviços públicos municipais e a realização de investimentos de infraestrutura de maneira a melhorar a qualidade de vida dos 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 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 04. 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 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), 9º edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.131 , de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).

Em conformidade com a página 173, do MCASP 9ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 9ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas 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 19,63% no período dos recursos disponíveis na Conta Única em consequência da programação financeira do exercício.

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

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Conta Única	8.994.893,57	7.519.211,45	100,00	19,63
TOTAL	**8.994.893,57**	**7.519.211,45**	**100,00**	**19,63**

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 reduziram em 47,02% em relação ao exercício anterior, destaque para a redução do valor das provisões para perda de curto prazo.

Tabela 02 - Créditos a Receber Curto Prazo R$

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Dívida Ativa Tributária	45.925,58	135.094,37	-66,00
TOTAL	**45.925,58**	**135.094,37**	**-66,00**
Ajustes de Perdas de Créditos a Curto Prazo	**-4.592,56**	**-57.080,41**	**-91,95**
(-) Perdas Estimadas em Créditos Tributários a Receber	-4.592,56	-57.080,41	-91,95
TOTAL	**41.333,02**	**78.013,96**	**-47,02**

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 aumentaram em 4,59% 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	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Créditos a receber por reembolso de salário maternidade pago	39.055,02	33.055,02	28,19	18,15
Créditos a receber por reembolso de auxílio-doença e acidentes pagos	21.307,93	21.307,93	15,38	0,00
Créditos a receber por reembolso de salário família pago	78.187,04	78.103,32	56,43	0,11
TOTAL	**138.549,99**	**132.466,27**	**100,00**	**4,59**

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$ 4.818.684,88. Houve uma redução de 1,47% em relação ao exercício anterior.

Tabela 02 - Créditos a Receber a Longo Prazo - Composição R$

Detalhamento	31/12/2022	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Dívida Ativa Não Tributária	2.685.290,83	2.685.290,83	55,73	0,00
Dívida Ativa Tributária	2.699.605,56	2.718.925,98	56,02	-0,71
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	**-566.211,51**	**-513.723,66**	**-11,75**	**10,22**
TOTAL	**4.818.684,88**	**4.890.493,15**	**100,00**	**-1,47**

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$ 61.5090.449,98. No exercício houve a incorporação de novos ativos, totalizando no encerramento do exercício o valor de R$ 66.003.070,46 sendo de bens móveis e imóveis e possuem a composição conforme evidenciado nas tabelas abaixo:

Tabela 03 - Imobilizado - Bens Móveis - Composição R$

Bens Móveis	31/12/2023	AV (%)	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Veículos	5.826.000,00	20,90	2.127.000,00	8,86	173,91
Móveis e Utensílios	576973,85	2,07	574928,43	2,39	0,36
Bens Móveis em Andamento	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00
Bens de Informática	244.588,39	0,88	238.388,39	0,99	2,60
Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação	336.337,90	1,21	336.337,90	1,40	0,00
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	1.679.707,75	6,02	1.574.391,94	6,56	6,69
Demais Bens Móveis	19.216.501,83	68,92	19.153.912,09	79,79	0,33
VALOR CONTÁBIL BRUTO	**27.880.609,72**	**100,00**	**24.005.458,75**	**100,00**	**16,14**
(-) Depreciação Acumulada - Bens Móveis	-7.988.273,29	-40,16	-4.300.875,12	-21,83	85,74
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	**19.892.336,43**	**100,00**	**19.704.583,63**	**100,00**	**0,95**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Tabela 04 - Imobilizado - Bens Imóveis - Composição R$

Bens Imóveis	31/12/2023	AV (%)	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Bens de Uso Especial	442.763,59	0,96	443.593,33	0,98	-0,19

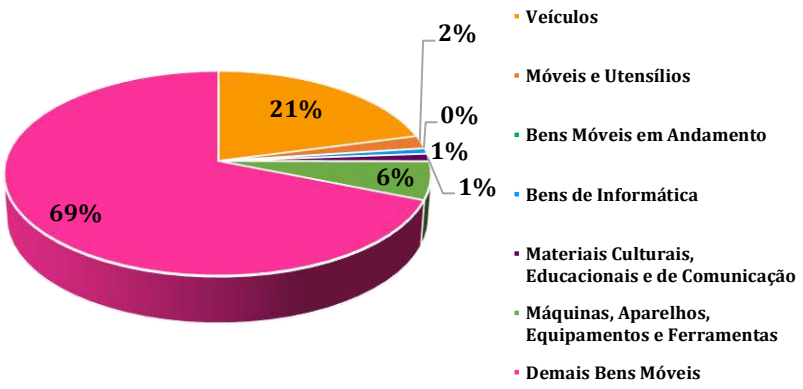
Bens Imóveis em Andamento	5.336.994,28	11,57	4.627.410,98	10,24	15,33
Demais Bens Imóveis	40.330.976,16	87,47	40.117.190,43	88,78	0,53
VALOR CONTÁBIL BRUTO	**46.110.734,03**	**100,00**	**45.188.194,74**	**100,00**	**2,04**
(-) Depreciação Acumulada - Bens Imóveis	-4.680.600,50	-23,53	-3.302.328,39	-7,88	41,74
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	**41.430.133,53**	**100,00**	**41.885.866,35**	**100,00**	**-1,09**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

No exercício ocorreu um aumento nas contas de Bens Móveis de 0,95% e nas contas de Bens Imóveis de -1,09% em relação ao ano anterior, isso devido aos 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 54,31% em relação ao exercício anterior.

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

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Pessoal a Pagar	1.629,40	0,00	0,00
Encargos Sociais a Pagar	2.620.519,37	5.738.787,69	-54,34
TOTAL	**2.622.148,77**	**5.738.787,69**	**-54,31**

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$ 106.418,04. Houve uma redução de 73,77% em relação ao exercício imediatamente anterior.

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

Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo	31/12/2023	AV (%)	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais	106.418,04	100,00	405.671,46	100,00	-73,77
TOTAL	**106.418,04**	**100,00**	**405.671,46**	**100,00**	**-73,77**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 08) DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO: As demais obrigações a curto prazo são compostas pelas Consignações e Outras Obrigações e totalizam R$ 219.952,08. Enquanto no exercício anterior foi de R$ 216.534,01. A tabela abaixo demonstra um aumento de 1,59% em relação ao exercício anterior.

Tabela 08 - Demais obrigações a curto prazo R$

Especificação	31/12/2023	AV (%)	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Consignações	219.982,08	100,00	216.534,01	100,00	1,59
Outras Obrigações a Curto Prazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**219.982,08**	**100,00**	**216.534,01**	**100,00**	**1,59**

Nota 09) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO: O montante de R$ 83.644.041,99 compreende os Parcelamentos existentes relativos ao INSS e RPPS que foram devidamente atualizados. Conforme valores representados na tabela abaixo, ocorreu um aumento de 85,09% em comparação ao exercício anterior, com destaque para Contribuição ao RPPS que representa 79,98% do total do exercício.

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

Especificação	31/12/2023	AV (%)	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Precatórios de Pessoal - Regime Especial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contribuição a Regime Próprio de Previdência (RPPS)	66.902.146,44	79,98	31.454.931,86	69,60	112,69
Contribuição ao RGPS	16.741.895,55	20,02	13.736.618,69	30,40	21,88
Outros Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**83.644.041,99**	**100,00**	**45.191.550,55**	**100,00**	**85,09**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 10) PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O patrimônio líquido da entidade perfez no exercício o valor de R$ -6.600.028,96. O Resultado do Exercício foi deficitário no valor de R$ 29.258.120,06. O valor do resultado do exercício será detalhado a seguir:

Resultados Acumulados de exercícios anteriores	0,00
Resultado do Exercício	-29.258.120,06
Patrimônio Social/Capital Social	22.658.091,10
Ajustes de exercícios anteriores	0,00
Total Patrimônio Líquido	**-6.600.028,96**

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$ 9.129.443,56.

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$ 710.051,33, somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de R$ 185.308,90 perfazem o total de R$ 895.360,23.

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$ 70.863.088,36.

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$ 85.882.509,55.

Nota 15) SALDO PATRIMONIAL: O Saldo Patrimonial no exercício de 2023, foi deficitário em R$ 6.785.337,86.

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$ 10.573.766,73. 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$ 8.234.083,33.

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.

BPI	Balanço Patrimonial Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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 2023 não houve ajustes decorrentes de omissão e erros de registro.

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

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

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

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

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. Ademais, não houve operações que impactem significativamente o 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 2023 não houve ajustes decorrentes de omissão e erros 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 9ª 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
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

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

2023 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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.**			

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

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

2023 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

GRUPO: Fundo Municipal de Assistencia Social

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE NOTA 01		**382.932,33**	**527.604,30**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NOTA 02		**376.960,61**	**526.066,80**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		**376.960,61**	**526.066,80**
CONTA ÚNICA	F	376.960,61	526.066,80
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		**0,00**	**0,00**
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		**5.971,72**	**1.537,50**
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO NOTA 03		**5.971,72**	**1.537,50**
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	F	5.971,72	1.537,50
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**
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		**0,00**	**0,00**
ATIVO NÃO CIRCULANTE NOTA 04		**561.262,90**	**530.118,42**
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**
INVESTIMENTOS		**0,00**	**0,00**
IMOBILIZADO NOTA 05		**561.262,90**	**530.118,42**
BENS MÓVEIS		**426.542,14**	**392.008,14**
VEÍCULOS	P	123.061,35	123.061,35
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	2.390,00	2.390,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	2.401,40	2.401,40
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	298.689,39	264.155,39
BENS IMÓVEIS		**228.871,48**	**228.871,48**
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	228.871,48	228.871,48
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		**-94.150,72**	**-90.761,20**
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-17.597,54	-17.597,54
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-76.553,18	-73.163,66
INTANGÍVEL		**0,00**	**0,00**
DIFERIDO		**0,00**	**0,00**
TOTAL		**944.195,23**	**1.057.722,72**

PASSIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE NOTA 06		**278.178,34**	**156.727,52**
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO NOTA 07		**256.266,11**	**16.800,00**
PESSOAL A PAGAR		**186.089,01**	**16.800,00**
PESSOAL A PAGAR	F	186.089,01	16.800,00
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		**70.177,10**	**0,00**
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	19,25	0,00
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	18.904,26	0,00
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	51.253,56	0,00
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	0,03	0,00
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		**0,00**	**0,00**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		**14.100,57**	**8.005,66**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		**14.100,57**	**8.005,66**
FORNECEDORES NACIONAIS	F	13.824,85	6.929,94
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	275,72	1.075,72
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		**19,25**	**0,00**
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS		**19,25**	**0,00**
OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES MUNICIPAIS A RECOLHER	F	19,25	0,00
OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES		**0,00**	**0,00**
PROVISÕES A CURTO PRAZO		**0,00**	**0,00**
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO NOTA 08		**7.792,41**	**131.921,86**
VALORES RESTITUÍVEIS		**7.792,41**	**131.921,86**
CONSIGNAÇÕES	F	7.792,41	131.921,86
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**
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		**278.178,34**	**156.727,52**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2023)

GRUPO: Fundo Municipal de Assistencia Social

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
				ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				PATRIMÔNIO LÍQUIDO		**666.016,89**	**900.995,20**
				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		**666.016,89**	**900.995,20**
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		**666.016,89**	**900.995,20**
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		-234.978,31	342.041,22
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		900.995,20	558.953,98
				(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		**0,00**	**0,00**
				TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO NOTA 10		**666.016,89**	**900.995,20**
				TOTAL		**944.195,23**	**1.057.722,72**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

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	382.932,33	527.604,30	PASSIVO FINANCEIRO (278.178,34)+RP não Proc.(2.339,97)	NOTA 13	280.518,31	158.192,02
ATIVO PERMANENTE	NOTA 12	561.262,90	530.118,42	PASSIVO PERMANENTE		0,00	0,00
				SALDO PATRIMONIAL	NOTA 14	663.676,92	899.530,70

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2023)

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	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		47.892,24	47.892,24
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 2023

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

DEZEMBRO(31/12/2023)

GRUPO: Fundo Municipal de Assistencia Social

ATIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		**382.932,33**	**527.604,30**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		**376.960,61**	**526.066,80**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		**376.960,61**	**526.066,80**
CONTA ÚNICA		376.960,61	526.066,80
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		**5.971,72**	**1.537,50**
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		**5.971,72**	**1.537,50**
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		5.971,72	1.537,50
TOTAL		**382.932,33**	**527.604,30**

PASSIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE		**278.178,34**	**156.727,52**
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI		**256.266,11**	**16.800,00**
PESSOAL A PAGAR		**186.089,01**	**16.800,00**
PESSOAL A PAGAR		186.089,01	16.800,00
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		**70.177,10**	**0,00**
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		19,25	0,00
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		18.904,26	0,00
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		51.253,56	0,00
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		0,03	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		**14.100,57**	**8.005,66**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		**14.100,57**	**8.005,66**
FORNECEDORES NACIONAIS		13.824,85	6.929,94
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		275,72	1.075,72
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		**19,25**	**0,00**
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS		**19,25**	**0,00**
OUTROS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES MUNICIPAIS A RECOLHER		19,25	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		**7.792,41**	**131.921,86**
VALORES RESTITUÍVEIS		**7.792,41**	**131.921,86**
CONSIGNAÇÕES		7.792,41	131.921,86
EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR		**2.339,97**	**1.464,50**
EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		**2.339,97**	**1.464,50**
RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		**1.464,50**	**50,50**
RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		1.464,50	50,50
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		**875,47**	**1.414,00**
RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR- INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		875,47	1.414,00
TOTAL		**280.518,31**	**158.192,02**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

DEZEMBRO(31/12/2023)

GRUPO: Fundo Municipal de Assistencia Social

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO NÃO CIRCULANTE		**561.262,90**	**530.118,42**				
IMOBILIZADO		**561.262,90**	**530.118,42**				
BENS MÓVEIS		**426.542,14**	**392.008,14**				
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		298.689,39	264.155,39				
BENS IMÓVEIS		**228.871,48**	**228.871,48**				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		228.871,48	228.871,48				
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		**-94.150,72**	**-90.761,20**				
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-76.553,18	-73.163,66				
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS		-17.597,54	-17.597,54				
TOTAL		**561.262,90**	**530.118,42**				

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

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**		**-1.084.976,44**	**-625.143,67**
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)		-627.802,55	-167.969,78
01	**VINCULADO**		**1.187.390,46**	**994.555,95**
16600000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercício Corrente)		172.220,30	350.578,19
16610000	Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)		112.255,15	52.819,87
16690000	Outros Recursos Vinculados à Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)		17.524,03	15.890,15
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)		863.710,10	553.586,86
18990000	Outros Recursos Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)		21.680,88	21.680,88
TOTAL	NOTA 16		**102.414,02**	**369.412,28**

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI	Balanço Patrimonial 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 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.804, de 01 de novembro de 2022 (LOA 2023).

e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Assistência Social e o Fundo Municipal 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), 9º edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.131 , de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).

Em conformidade com a página 173, do MCASP 9ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 9ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas 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 2023 foram de R$ 382.932,33, 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 decréscimo de 28,34% no período dos recursos disponíveis na Conta Única em consequência da programação financeira do exercício.

Tabela 01 - Caixa e Equivalentes de Caixa — R$

Detalhamento	31/12/2022	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Conta Única	376.960,61	526.066,80	100,00	-28,34
TOTAL	**376.960,61**	**526.066,80**	**100,00**	**-28,34**

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 2023, os demais créditos a receber a curto prazo totalizam R$ 5.971,72. A seguir, apresenta-se a composição desses valores:

Tabela 02 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Créditos a receber por reembolso de salário família pago	5.971,72	1.537,50	288,40
TOTAL	**5.971,72**	**1.537,50**	**288,40**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) ATIVO NÃO CIRCULANTE: Os ativos de longo prazo, compostos por imobilizado (Bens Móveis e Imóveis) totalizam R$ 561.262,90.

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 2022 totalizou R$ 392.008,14. No exercício de 2023 houve a incorporação de novos ativos, totalizando R$ 349.988,96 de bens móveis. Não houve incorporação de Bens Imóveis, conforme evidenciado nas tabelas abaixo:

Tabela 03 - Imobilizado - Bens Móveis - Composição R$

Bens Móveis	31/12/2023	AV (%)	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Veículos	123.061,35	28,85	123.061,35	31,39	0,00
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	2.390,00	0,56	2.390,00	0,61	0,00
Móveis e Utensílios	2.401,40	0,56	2.401,40	0,61	0,00
Demais Bens Móveis	298.689,39	70,03	264.155,39	67,39	13,07
VALOR CONTÁBIL BRUTO	**426.542,14**	**100,00**	**392.008,14**	**100,00**	**8,81**
(-) Depreciação Acumulada	-76.553,18	-21,87	-73.163,66	-22,95	4,63
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	**349.988,96**	**100,00**	**318.844,48**	**100,00**	**9,77**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Tabela 04 - Imobilizado - Bens Imóveis - Composição R$

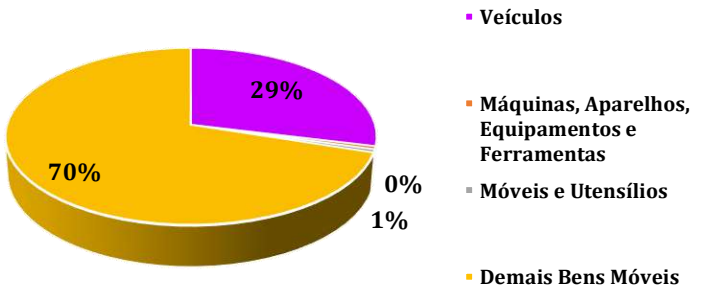
Bens Móveis	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Demais Bens Imóveis	228.871,48	228.871,48	0,00
VALOR CONTÁBIL BRUTO	**228.871,48**	**228.871,48**	**0,00**
(-) Depreciação Acumulada	-17.597,54	-17.597,54	0,00
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	**211.273,94**	**211.273,94**	**0,00**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

No exercício de 2023 houve um aumento nas contas de Bens Móveis de 9,77% em relação ao ano de 2022.

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 2023 foram de R$ 278.178,34.

Nota 07) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO: Ao final do exercício de 2023 ficou em restos a pagar relativo a Obrigações Trabalhistas R$ 256.266,11. Houve um acréscimo em relação ao exercício de 2022.

Tabela 02 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais **R$**

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Pessoal a Pagar	186.089,01	16.800,00	72,62	1.007,67
Encargos Sociais a Pagar	70.177,10	0,00	27,38	100,00
TOTAL	**256.266,11**	**16.800,00**	**100,00**	**1425,39**

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$ 7.792,41. Enquanto em 2021 foi de R$ 131.921,86. A tabela abaixo demonstra um decréscimo de 94,09% em relação ao exercício de 2022.

Demais obrigações a curto prazo **R$**

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Consignações	7.792,41	131.921,86	-94,09
TOTAL	**7.792,41**	**131.921,86**	**-94,09**

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.972,55
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	20.023,80	125.499,86	137.517,62	0,00	0,00	0,00	8.006,04
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	50.207,81	39.124,04	39.552,81	40.330,46	0,00	0,00	9.448,58
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	103,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	103,73
ISS	38.115,06	16.755,63	4.236,30	49.929,21	0,00	0,00	705,18
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	2.010,31	325,18	0,00	1.546,27	0,00	0,00	789,22
PENSÃO ALIMENTÍCIA	279,94	9.226,22	9.226,53	0,00	0,00	0,00	279,63
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	656,69	71.631,99	77.502,34	1.546,58	0,00	0,00	-6.850,24
ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA	0,00	12.165,56	14.118,96	0,00	0,00	0,00	-1.953,40
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	0,00	8.086,65	10.142,79	0,00	0,00	0,00	-2.056,14
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	16.551,97	115.480,66	136.685,37	0,00	0,00	0,00	-4.652,74
Sub-total	131.921,86	398.275,79	429.052,72	93.352,52	0,00	0,00	7.792,41

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 2023 o valor de R$ 666.016,89. O Resultado do Exercício foi no valor de R$ 234.978,31 deficitário. O valor do resultado do exercício será detalhado a seguir:

Resultados Acumulados de exercícios anteriores	R$ 900.995,20
Resultado do Exercício	-R$ 234.978,31
Patrimônio Social/Capital Social	R$ 0,00
Ajustes de exercícios anteriores	R$ 0,00
Total Patrimônio Líquido	**R$ 666.016,89**

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$ 382932,33.

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$ 561.262,90.

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$ 280.518,31

Nota 14) SALDO PATRIMONIAL: O Saldo Patrimonial no exercício de 2023, foi R$ 663.676,92 superavitário.

Nota 15) SALDO DOS ATOS POTENCIAIS DO PASSIVO: Ao final do exercício de 2023, 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 2023 foi de R$ 102.414,02 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 31/12/2021	Saldo em 31/12/2022
R$ 0,00	R$ 0,00

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI	Balanço Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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 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 9ª 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
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 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI	**Balanço Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista**
2023	**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Gilvaneide Gomes da Silveira
Secretária de Assistência Social

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

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

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

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE NOTA 01		**13.806.565,42**	**21.785.429,84**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NOTA 02		**13.702.617,52**	**21.667.740,84**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		**13.702.617,52**	**21.667.740,84**
CONTA ÚNICA	F	13.702.617,52	21.667.740,84
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		**0,00**	**0,00**
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO NOTA 03		**103.947,90**	**117.689,00**
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		**103.947,90**	**117.689,00**
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	F	103.947,90	117.689,00
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**
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		**0,00**	**0,00**
ATIVO NÃO CIRCULANTE		**16.249.507,63**	**3.674.348,50**
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**
INVESTIMENTOS		**0,00**	**0,00**
IMOBILIZADO NOTA 04		**16.249.507,63**	**3.674.348,50**
BENS MÓVEIS		**6.094.325,40**	**2.107.273,15**
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	970.340,00	970.340,00
BENS DE INFORMÁTICA	P	959.837,00	0,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	1.512.267,62	524.544,15
VEÍCULOS	P	1.294.301,10	0,00
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	547.921,68	192.089,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	809.658,00	420.300,00
BENS IMÓVEIS		**10.155.182,23**	**1.567.075,35**
INSTALAÇÕES	P	4.808,32	0,00
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	7.666.885,08	751.754,85
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	2.483.488,83	815.320,50
INTANGÍVEL		**0,00**	**0,00**
DIFERIDO		**0,00**	**0,00**
TOTAL		**30.056.073,05**	**25.459.778,34**

PASSIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE NOTA 05		**1.671.818,85**	**2.717.167,66**
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO		**201.781,48**	**380.285,32**
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		**201.781,48**	**380.285,32**
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	201.721,66	201.721,66
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	59,82	178.563,66
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		**0,00**	**0,00**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO NOTA 06		**196.616,72**	**1.365.551,77**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		**196.616,72**	**1.365.551,77**
FORNECEDORES NACIONAIS	F	196.616,72	1.365.551,77
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		**0,00**	**0,00**
OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES		**0,00**	**0,00**
PROVISÕES A CURTO PRAZO		**0,00**	**0,00**
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO NOTA 07		**1.273.420,65**	**971.330,57**
VALORES RESTITUÍVEIS		**1.273.420,65**	**971.330,57**
CONSIGNAÇÕES	F	1.273.420,65	971.330,57
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE NOTA 08		**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**
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		**1.671.818,85**	**2.717.167,66**

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO NOTA 09		**28.384.254,20**	**22.742.610,68**
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		**0,00**	**0,00**
ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL		**0,00**	**0,00**

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2023)

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
				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		**28.384.254,20**	**22.742.610,68**
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		**28.384.254,20**	**22.742.610,68**
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		5.641.643,52	22.742.610,68
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		22.742.610,68	0,00
				(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		**0,00**	**0,00**
				TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		**28.384.254,20**	**22.742.610,68**
				TOTAL		**30.056.073,05**	**25.459.778,34**

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
026.983.264-50

ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS
COORDENADORA DE TESOURARIA
074.011.884-65

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO	NOTA 10	13.806.565,42	21.785.429,84	PASSIVO FINANCEIRO (1.671.818,85)+RP não Proc.(2.042.938,40)	NOTA 12	3.714.757,25	5.315.953,63
ATIVO PERMANENTE	NOTA 11	16.249.507,63	3.674.348,50	PASSIVO PERMANENTE		0,00	0,00
				SALDO PATRIMONIAL	NOTA 13	26.341.315,80	20.143.824,71

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
026.983.264-50

ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS
COORDENADORA DE TESOURARIA
074.011.884-65

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

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
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

ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS
COORDENADORA DE TESOURARIA
074.011.884-65

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

DEZEMBRO(31/12/2023)

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

ATIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		**13.806.565,42**	**21.785.429,84**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		**13.702.617,52**	**21.667.740,84**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		**13.702.617,52**	**21.667.740,84**
CONTA ÚNICA		13.702.617,52	21.667.740,84
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		**103.947,90**	**117.689,00**
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		**103.947,90**	**117.689,00**
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE		103.947,90	117.689,00
TOTAL	**NOTA 10**	**13.806.565,42**	**21.785.429,84**

PASSIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE		**1.671.818,85**	**2.717.167,66**
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI		**201.781,48**	**380.285,32**
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		**201.781,48**	**380.285,32**
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		201.721,66	201.721,66
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		59,82	178.563,66
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		**196.616,72**	**1.365.551,77**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		**196.616,72**	**1.365.551,77**
FORNECEDORES NACIONAIS		196.616,72	1.365.551,77
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		**1.273.420,65**	**971.330,57**
VALORES RESTITUÍVEIS		**1.273.420,65**	**971.330,57**
CONSIGNAÇÕES		1.273.420,65	971.330,57
EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR		**2.042.938,40**	**2.598.785,97**
EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		**2.042.938,40**	**2.598.785,97**
RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		**238.858,25**	**0,00**
RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		238.858,25	0,00
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		**1.804.080,15**	**2.598.785,97**
RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR- INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.804.080,15	2.598.785,97
TOTAL	**NOTA 12**	**3.714.757,25**	**5.315.953,63**

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
026.983.264-50

ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS
COORDENADORA DE TESOURARIA
074.011.884-65

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

DEZEMBRO(31/12/2023)

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		**16.249.507,63**	**3.674.348,50**				
IMOBILIZADO		**16.249.507,63**	**3.674.348,50**				
BENS MÓVEIS		**6.094.325,40**	**2.107.273,15**				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		547.921,68	192.089,00				
BENS DE INFORMÁTICA		959.837,00	0,00				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		1.512.267,62	524.544,15				
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO		970.340,00	970.340,00				
VEÍCULOS		1.294.301,10	0,00				
DEMAIS BENS MÓVEIS		809.658,00	420.300,00				
BENS IMÓVEIS		**10.155.182,23**	**1.567.075,35**				
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO		7.666.885,08	751.754,85				
INSTALAÇÕES		4.808,32	0,00				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		2.483.488,83	815.320,50				
TOTAL NOTA 11		**16.249.507,63**	**3.674.348,50**				

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
026.983.264-50

ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS
COORDENADORA DE TESOURARIA
074.011.884-65

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

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**		**-133.826,53**	**68.416,98**
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)		-133.826,53	68.416,98
01	**VINCULADO**		**10.225.634,70**	**16.401.059,23**
15001001	Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)		-364.918,72	2.956.997,09
15400000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-1.816.326,14	7.244.530,33
15401070	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-21.292.663,72	-7.932.039,96
15410000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-378.776,04	995.990,36
15411070	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-1.602.883,44	-1.238.317,75
15420000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-580.745,11	59.069,69
15421070	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 70% (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-3.089.064,97	-2.639.740,18
15440000	Recursos de Precatórios do FUNDEF (Recursos do Exercício Corrente)		1.867,89	1.695,44
15500000	Transferência do Salário-Educação (Recursos do Exercício Corrente)		1.974.104,85	1.595.233,16
15510000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE) (Recursos do Exercício Corrente)		15.631,76	9.971,86
15520000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) (Recursos do Exercício Corrente)		-11.929,32	-1.176,94
15530000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE) (Recursos do Exercício Corrente)		494.571,94	299.802,65
15690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente)		233.519,43	234.903,23
15710000	Transferências do Estado referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)		6.382.561,20	1.325.247,07
17150000	MANUTENÇÃO DE ATIVIDADES CULTURAIS - LC 195/2022 - ART. 5º		279.513,10	0,00
17160000	MANUTENÇÃO DE ATIVIDADES CULTURAIS - LC 195/2022 - ART. 8º		102.956,93	0,00
17490000	Outras vinculações de transferências (Recursos do Exercício Corrente)		58.378,40	58.378,40
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)		30.071.729,77	13.430.514,78
25400000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos de Exercícios Anteriores)		-382.204,94	0,00
25410000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos de Exercícios Anteriores)		-94.441,58	0,00
25420000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos de Exercícios Anteriores)		237.953,03	0,00
25690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos de Exercícios Anteriores)		-13.199,62	0,00

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
026.983.264-50

ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS
COORDENADORA DE TESOURARIA
074.011.884-65

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

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
TOTAL NOTA 14		**10.091.808,17**	**16.469.476,21**

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
026.983.264-50

ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS
COORDENADORA DE TESOURARIA
074.011.884-65

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI	Balanço Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2023	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 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.804, de 01 de novembro de 2022 (LOA 2023).

e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais da 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), 9º edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.131 , de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de

Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).
Em conformidade com a página 173, do MCASP 9ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 9ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas 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 2023 perfizeram o total de R$ 13.806.565,42.

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	31/12/2023	31/12/2022
Conta Única	13.702.617,52	21.667.740,84
TOTAL	**13.702.617,52**	**21.667.740,84**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 03) DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO: Os Demais Créditos de Curto Prazo somaram R$ 103.947,90.

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 2023 totalizou R$ 16.249.507,63 e possuem a composição conforme evidenciado na tabela abaixo:

Tabela 03 - Imobilizado - Bens Móveis - Composição

Bens Móveis	31/12/2023	31/12/2022	AH %	AV (%)
Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação	970.340,00	970.340,00	0,00	15,92
Bens de Informática	959.837,00	0,00	100,00	15,75
Móveis e Utensílios	1.512.267,62	524.544,15	188,30	24,81
Veículos	1.294.301,10	0,00	100,00	21,24
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	547.921,68	192.089,00	185,24	8,99
Demais Bens Móveis	809.658,00	420.300,00	92,64	13,29
TOTAL	**6.094.325,40**	**2.107.273,15**	**189,20**	**100,00**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

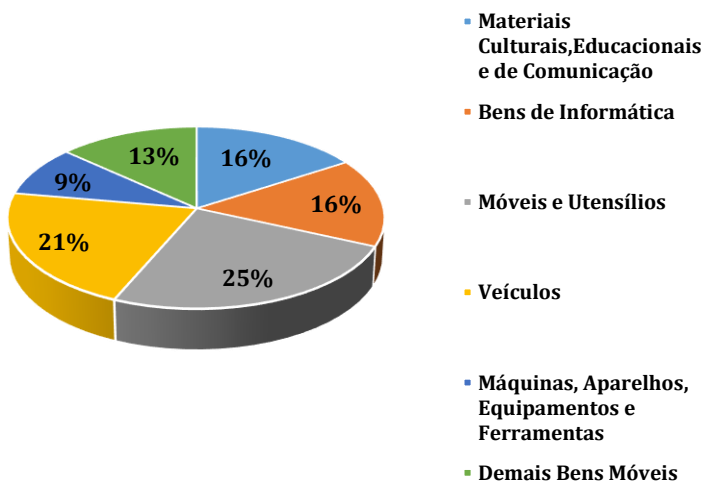
No exercício de 2023 houve um aumento nas contas de Bens Móveis de 189,20% e nas contas de Bens Imóveis de 548,03% em relação ao ano de 2022.

Tabela 04 - Imobilizado - Bens Imóveis - Composição

Bens Imóveis	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
Instalações	4.808,32	0,00	100,00	0,05
Bens Imóveis em Andamento	7.666.885,08	751.754,85	919,87	75,50
Demais Bens Imóveis	2.483.488,83	815.320,50	204,60	24,46
TOTAL	**10.155.182,23**	**1.567.075,35**	**548,03**	**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 2023 perfizeram o total de R$ 1.671.818,85.

Nota 06) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO: Ao final do exercício de 2023 ficou em restos a pagar relativo a fornecedores o valor de R$ 196.616,72. Houve uma redução de 85,60% quando comparado com 2022.

Tabela 02 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Fornecedores Nacionais	196.616,72	1.365.551,77	-85,60

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 07) DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO: As demais obrigações a curto prazo durante o exercício de 2023 foram de R$ 1.273.420,65.

Tabela 03 - Demais Obrigações de Curto Prazo

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
VALORES RESTITUÍVEIS	**1.273.420,65**	**971.330,57**	31,10
Consignações	1.273.420,65	971.330,57	31,10

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	4.180.981,68	4.180.981,68	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	235.842,65	1.314.619,62	1.268.142,72	696,17	0,00	0,00	281.623,38
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	627.248,60	2.997.907,75	2.776.726,38	31.623,22	0,00	0,00	816.806,75
ISS	105.855,99	730.926,13	685.668,56	5.395,05	0,00	0,00	145.718,51
PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	45.664,47	45.664,47	0,00	0,00	0,00	0,00
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	1.583,94	82.157,68	83.741,62	0,00	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	0,00	302.251,89	278.930,41	2.363,70	0,00	0,00	22.957,78
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	799,39	5.140.625,57	5.135.879,00	0,00	0,00	0,00	5.545,96
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	0,00	1.397.414,55	1.396.646,28	0,00	0,00	0,00	768,27
Sub-total	971.330,57	16.192.549,34	15.850.381,12	40.078,14	0,00	0,00	1.273.420,65

Nota 08) PASSIVO NÃO CIRCULANTE: Não houve registros de dívidas e demais obrigações de longo prazo.

Nota 09) PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O patrimônio líquido da entidade perfez em 2023 o valor de R$ 28.384.254,20.

Nota 10) 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$ 13.806.565,42.

Nota 11) 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$ 16.249.507,63.

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$ 1.671.818,85 somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de R$ 2.042.938,40 perfazem o total de R$ 3.714.757,25.

Nota 13) SALDO PATRIMONIAL: O Saldo Patrimonial no exercício de 2023, foi R$ 26.341.315,80 superavitário.

Nota 14) QUADRO DE SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO (§2º do art. 43 da Lei Federal 4.320/64): O valor apurado ao final do exercício de 2023 foi de R$ 10.091.808,17superavitário.

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

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

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

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. Ademais, não houve operações que impactem significativamente o 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 2023 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 9ª 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	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 <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 <u>bens do patrimônio cultural</u>; 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 <u>empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias</u>.**			
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 <u>benefícios a empregados</u> (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**			

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

2023 **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	01/01/2028	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 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE NOTA 01		**2.614.351,58**	**5.527.974,90**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NOTA 02		**2.489.275,41**	**5.442.761,98**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		**2.489.275,41**	**5.442.761,98**
CONTA ÚNICA	F	2.489.275,41	5.442.761,98
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		**0,00**	**0,00**
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO NOTA 03		**125.076,17**	**85.212,92**
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		**125.076,17**	**85.212,92**
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	F	163,49	163,49
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	F	13.100,94	12.437,23
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	F	111.811,74	72.612,20
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**
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		**0,00**	**0,00**
ATIVO NÃO CIRCULANTE NOTA 04		**13.571.818,68**	**11.596.599,63**
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**
INVESTIMENTOS		**0,00**	**0,00**
IMOBILIZADO		**13.571.818,68**	**11.596.599,63**
BENS MÓVEIS NOTA 05		**6.609.051,93**	**4.731.961,86**
VEÍCULOS	P	2.846.300,00	1.217.300,00
BENS DE INFORMÁTICA	P	14.120,00	890,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	76.273,60	68.434,60
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	3.298.984,35	3.298.134,78
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	373.373,98	147.202,48
BENS IMÓVEIS		**8.534.437,63**	**8.362.240,93**
BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS	P	11.279,30	11.279,30
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	25.131,84	0,00
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	8.498.026,49	8.350.961,63
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		**-1.571.670,88**	**-1.497.603,16**
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-843.865,75	-809.443,45
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-727.805,13	-688.159,71
INTANGÍVEL		**0,00**	**0,00**
DIFERIDO		**0,00**	**0,00**

PASSIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE NOTA 06		**5.712.476,75**	**2.217.919,48**
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO NOTA 07		**2.665.329,92**	**654.321,39**
PESSOAL A PAGAR		**48.282,72**	**0,00**
PESSOAL A PAGAR	F	48.282,72	0,00
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		**2.617.047,20**	**654.321,39**
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	1.726,10	26,90
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	F	1.844.640,97	0,00
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	225.367,93	108.982,29
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	135.227,64	135.227,64
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	4.927,54	4.927,54
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	405.157,02	405.157,02
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		**0,00**	**0,00**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		**263.613,78**	**264.456,11**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		**263.613,78**	**264.456,11**
FORNECEDORES NACIONAIS NOTA 08	F	262.268,78	262.971,11
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	1.345,00	1.485,00
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		**0,00**	**0,00**
OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES		**0,00**	**0,00**
PROVISÕES A CURTO PRAZO		**0,00**	**0,00**
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO NOTA 09		**2.783.533,05**	**1.299.141,98**
VALORES RESTITUÍVEIS		**2.783.533,05**	**1.299.141,98**
CONSIGNAÇÕES	F	2.782.301,00	1.297.909,93
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	F	1.232,05	1.232,05
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE NOTA 10		**0,00**	**3.271.637,14**
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO		**0,00**	**3.059.950,87**
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		**0,00**	**3.059.950,87**
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	P	0,00	3.059.950,87
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		**0,00**	**211.686,27**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZO		**0,00**	**211.686,27**
FORNECEDORES NACIONAIS	P	0,00	211.686,27
OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**
PROVISÕES A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
TOTAL		**16.186.170,26**	**17.124.574,53**

PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		**0,00**	**0,00**
RESULTADO DIFERIDO		**0,00**	**0,00**
TOTAL PASSIVO		**5.712.476,75**	**5.489.556,62**

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		**10.473.693,51**	**11.635.017,91**
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		**10.473.693,51**	**11.635.017,91**
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		**10.473.693,51**	**11.635.017,91**
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		-1.161.324,40	15.934.420,72
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		11.635.017,91	-4.299.402,81
(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		**0,00**	**0,00**
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO NOTA 11		**10.473.693,51**	**11.635.017,91**
TOTAL		**16.186.170,26**	**17.124.574,53**

AURELIANO GONÇALVES FILHO
SECRETARIO MUNICIPAL DE SAUDE
317.118.714-00

VALERIA KARLA LEITE BARROS MEDRADO
TESOUREIRA
038.215.804-02

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

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	2.614.351,58	5.527.974,90	PASSIVO FINANCEIRO (5.712.476,75)+RP não Proc.(60.912,96)	NOTA 14	5.773.389,71	2.380.639,94
ATIVO PERMANENTE	NOTA 13	13.571.818,68	11.596.599,63	PASSIVO PERMANENTE	NOTA 15	0,00	3.271.637,14
				SALDO PATRIMONIAL	NOTA 16	10.412.780,55	11.472.297,45

AURELIANO GONÇALVES FILHO
SECRETARIO MUNICIPAL DE SAUDE
317.118.714-00

VALERIA KARLA LEITE BARROS MEDRADO
TESOUREIRA
038.215.804-02

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

DEZEMBRO(31/12/2023)

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
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**

AURELIANO GONÇALVES FILHO
SECRETARIO MUNICIPAL DE SAUDE
317.118.714-00

VALERIA KARLA LEITE BARROS MEDRADO
TESOUREIRA
038.215.804-02

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ATIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		**2.614.351,58**	**5.527.974,90**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		**2.489.275,41**	**5.442.761,98**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		**2.489.275,41**	**5.442.761,98**
CONTA ÚNICA		2.489.275,41	5.442.761,98
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		**125.076,17**	**85.212,92**
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		**125.076,17**	**85.212,92**
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		163,49	163,49
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		13.100,94	12.437,23
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE		111.811,74	72.612,20
TOTAL		**2.614.351,58**	**5.527.974,90**

PASSIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE		**5.712.476,75**	**2.217.919,48**
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI		**2.665.329,92**	**654.321,39**
PESSOAL A PAGAR		**48.282,72**	**0,00**
PESSOAL A PAGAR		48.282,72	0,00
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		**2.617.047,20**	**654.321,39**
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		1.726,10	26,90
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		1.844.640,97	0,00
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		225.367,93	108.982,29
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		**263.613,78**	**264.456,11**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		**263.613,78**	**264.456,11**
FORNECEDORES NACIONAIS		262.268,78	262.971,11
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		1.345,00	1.485,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		**2.783.533,05**	**1.299.141,98**
VALORES RESTITUÍVEIS		**2.783.533,05**	**1.299.141,98**
CONSIGNAÇÕES		2.782.301,00	1.297.909,93
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS		1.232,05	1.232,05
EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR		**60.912,96**	**162.720,46**
EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		**60.912,96**	**162.720,46**
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		**0,00**	**101.807,50**
RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR- INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	101.807,50
TOTAL		**5.773.389,71**	**2.380.639,94**

AURELIANO GONÇALVES FILHO
SECRETARIO MUNICIPAL DE SAUDE
317.118.714-00

VALERIA KARLA LEITE BARROS MEDRADO
TESOUREIRA
038.215.804-02

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ATIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO NÃO CIRCULANTE		**13.571.818,68**	**11.596.599,63**
IMOBILIZADO		**13.571.818,68**	**11.596.599,63**
BENS MÓVEIS		**6.609.051,93**	**4.731.961,86**
BENS DE INFORMÁTICA		14.120,00	890,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		76.273,60	68.434,60
VEÍCULOS		2.846.300,00	1.217.300,00
DEMAIS BENS MÓVEIS		3.298.984,35	3.298.134,78
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		373.373,98	147.202,48
BENS IMÓVEIS		**8.534.437,63**	**8.362.240,93**
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO		25.131,84	0,00
BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS		11.279,30	11.279,30
DEMAIS BENS IMÓVEIS		8.498.026,49	8.350.961,63
(-) DEPRECIAÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		**-1.571.670,88**	**-1.497.603,16**
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-843.865,75	-809.443,45
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS		-727.805,13	-688.159,71
TOTAL		**13.571.818,68**	**11.596.599,63**

PASSIVO

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		**0,00**	**3.271.637,14**
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI		**0,00**	**3.059.950,87**
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		**0,00**	**3.059.950,87**
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)		0,00	3.059.950,87
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		**0,00**	**211.686,27**
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZ		**0,00**	**211.686,27**
FORNECEDORES NACIONAIS		0,00	211.686,27
TOTAL		**0,00**	**3.271.637,14**

AURELIANO GONÇALVES FILHO
SECRETARIO MUNICIPAL DE SAUDE
317.118.714-00

VALERIA KARLA LEITE BARROS MEDRADO
TESOUREIRA
038.215.804-02

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

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

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

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**		**-10.308.567,23**	**-10.308.567,23**
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)		1.818.239,79	1.818.239,79
01	**VINCULADO**		**7.149.529,10**	**13.455.902,19**
15001002	Recursos não Vinculados de Impostos - Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde (Recursos do Exercício Corrente)		-11.135.185,26	-6.291.231,89
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)		7.073.905,38	9.868.576,89
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)		265.624,94	187.716,25
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)		321.856,42	362.702,52
16210000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Recursos do Exercício Corrente)		233.092,36	473.989,56
16590000	Outros Recursos Vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)		345.878,97	224.420,00
17000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)		-438.421,02	830.745,37
17003110	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União - Recursos de Emendas Parlamentares Individuais (Recursos do Exercício Corrente)		180.595,03	769.042,77
17003120	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)		-3.721,41	441.941,85
17060000	Transferência Especial da União (Recursos do Exercício Corrente)		94.000,00	0,00
17100000	TRANSFERENCIA ESPECIAL DOS ESTADOS		-224.420,00	0,00
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)		10.436.323,69	6.587.998,87
TOTAL	NOTA 17		**-3.159.038,13**	**3.147.334,96**

AURELIANO GONÇALVES FILHO
SECRETARIO MUNICIPAL DE SAUDE
317.118.714-00

VALERIA KARLA LEITE BARROS MEDRADO
TESOUREIRA
038.215.804-02

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI	Balanço Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Saúde 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 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 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.804, de 01 de novembro de 2022 (LOA 2023).

e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 04. 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 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), 9º edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.131 , de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de

Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).
Em conformidade com a página 173, do MCASP 9ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 9ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas 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 2023 foram de R$ 2.614.351,58, 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 54,26% no período dos recursos disponíveis na Conta Única em consequência da programação financeira do exercício.

Tabela 01 - Caixa e Equivalentes de Caixa

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
Conta Única	2.489.275,41	5.442.761,98	-54,26	100
TOTAL	**2.489.275,41**	**5.442.761,98**	**-54,26**	**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 2023, os demais créditos a receber a curto prazo totalizam R$ 125.076,17, com destaque principalmente para o item (Créditos a receber por reembolso de salário maternidade pago) que representa 89,39% do total. A seguir, apresenta-se a composição desses valores:

Tabela 02 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
Valores em Trânsito Realizáveis a Curto Prazo	163,49	163,49	0,00	0,13
Créditos a receber por reembolso de salário família pago	13.100,94	12.437,23	5,34	10,47
Créditos a receber por reembolso de salário maternidade pago	111.811,74	72.612,20	53,98	89,39
TOTAL	**125.076,17**	**85.212,92**	**46,78**	**100,00**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) ATIVO NÃO CIRCULANTE: Os ativos de longo prazo, compostos por imobilizado (Bens Móveis e Imóveis) totalizam R$ 13.571.818,68.

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 2022 totalizou R$ 11.596.599,63. No exercício de 2023 houve a incorporação de novos ativos, totalizando R$13.571.818,68 sendo de bens móveis e imóveis e possuem a composição conforme evidenciado nas tabelas abaixo:

Tabela 05 - Imobilizado - Bens Móveis - Composição

Bens Móveis	31/12/2023	AV (%)	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Veículos	2.846.300,00	43,07	1.217.300,00	25,73	133,82
Bens de Informática	14.120,00	0,21	890,00	0,02	1.486,52
Móveis e Utensílios	76.273,60	1,15	68.434,60	1,45	11,45
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	373.373,98	5,65	147.202,48	3,11	153,65
Demais Bens Móveis	3.298.984,35	49,92	3.298.134,78	69,70	0,03
VALOR CONTÁBIL BRUTO	**6.609.051,93**	**100,00**	**4.731.961,86**	**100,00**	**39,67**
(-) Depreciação Acumulada	-843.865,75	-14,64	-809.443,45	-20,64	4,25
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	**5.765.186,18**	**100,00**	**3.922.518,41**	**100,00**	**46,98**

No exercício de 2023 houve um aumento nas contas de Bens Móveis de 46,98% e nas contas de Bens Imóveis de 1,73% em relação ao ano de 2022, em virtude de aquisição de (Veículos, Móveis e Utensílios, Máquinas, Aparelhos, Demais Bens Móveis e Demais Bens Imóveis).

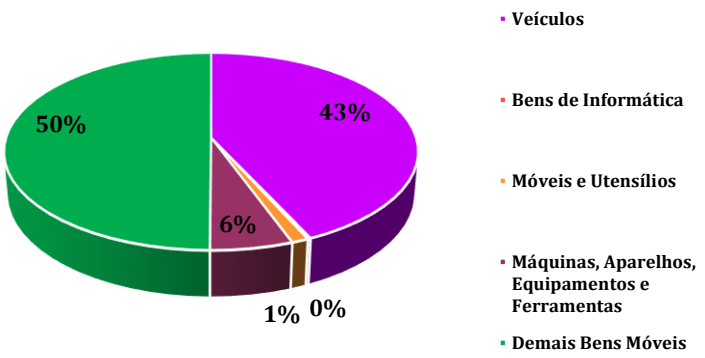
Tabela 06 - Imobilizado - Bens Imóveis - Composição

Bens Imóveis	31/12/2023	AV (%)	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Benfeitorias em Propriedades de Terceiros	11.279,30	0,13	11.279,30	0,13	0,00
Bens imóveis em andamento	25.131,84	0,29	0,00	0,00	100,00
Demais Bens Imóveis	8.498.026,49	99,57	8.350.961,63	99,87	1,76
TOTAL	**8.534.437,63**	**100,00**	**8.362.240,93**	**100,00**	**2,06**
(-) Depreciação Acumulada	-727.805,13	-9,32	-688.159,71	-8,97	5,76
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	**7.806.632,50**	**100,00**	**7.674.081,22**	**100,00**	**1,73**

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 2023 foram de R$ 5.172.476,75.

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 307,34% no período, de "Pessoal a Pagar" e "Encargos Sociais a Pagar", em relação ao exercício de 2022.

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

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Pessoal a Pagar	48.282,72	0,00	100,00
Encargos Sociais a Pagar	2.617.047,20	654.321,39	299,96
TOTAL	**2.665.329,92**	**654.321,39**	**307,34**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 08) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO: Ao final do exercício de 2023 ficou em restos a pagar, relativo a fornecedores, o valor de R$ 263.613,78.

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

Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais a Curto Prazo	31/12/2023	AV (%)	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Fornecedores Nacionais	262.268,78	99,49	262.971,11	99,44	-0,27
Contas a pagar credores nacionais	1.345,00	0,51	1.485,00	0,56	-9,43
Fornecedores Estrangeiros a Curto Prazo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**263.613,78**	**100,00**	**264.456,11**	**100,00**	**-0,32**

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$ 2.782.301,00e Depósitos Não Judiciais no valor de R$ 1.232,05. A tabela abaixo demonstra uma elevação de 114,26% em relação ao exercício de 2022.

Tabela 09 - Demais obrigações a curto prazo **R$**

Especificação	31/12/2023	AV (%)	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Consignações	2.782.301,00	99,96	1.297.909,93	99,91	114,37
Depósitos Não Judiciais	1.232,05	0,04	1.232,05	0,09	0,00
TOTAL	**2.783.533,05**	**100,00**	**1.299.141,98**	**100,00**	**114,26**

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	702.934,87	762.503,29	1.465.438,16	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	206.915,05	610.548,03	485.237,83	113.952,51	0,00	0,00	218.272,74
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	0,00	1.306.913,69	419.767,51	0,00	0,00	0,00	887.146,18
ISS	130.735,94	10.711,59	0,00	0,00	0,00	0,00	141.447,53
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	1.410,38	325,12	0,00	0,00	0,00	0,00	1.735,50
PENSÃO ALIMENTICIA	3.989,06	30.141,62	30.141,62	0,00	0,00	0,00	3.989,06
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	0,00	912.874,11	13.823,12	39,80	0,00	0,00	899.011,19
ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA	0,00	23.998,60	22.149,50	0,00	0,00	0,00	1.849,10
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	34.281,98	472.517,93	430.426,32	0,00	0,00	0,00	76.373,59
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	213.038,88	1.795.667,05	1.468.701,22	0,00	0,00	0,00	540.004,71
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	4.603,77	12.743,27	4.875,64	0,00	0,00	0,00	12.471,40
OUTROS DEPÓSITOS	1.232,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.232,05
Sub-total	1.299.141,98	5.938.944,30	4.340.560,92	113.992,31	0,00	0,00	2.783.533,05

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

BPI	Balanço Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Nota 11) PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O patrimônio líquido da entidade perfez em 2023 o valor de R$ 10.473.693,51. O Resultado do Exercício foi no valor de R$ 1.161.324,40 deficitário. O valor do resultado do exercício será detalhado a seguir:

Resultados Acumulados de exercícios anteriores	R$ 11.635.017,91
Resultado do Exercício	-R$ 1.161.324,40
Ajustes de exercícios anteriores	R$ 0,00
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	**R$ 10.473.693,51**

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$ 2.614.351,58.

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$ 13.571.818,68.

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$ 5.517.475,75, somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de R$ 60.912,96 perfazem o total de R$ 5.773.389,71.

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 2023, foi R$ 10.412.780,55 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 2023 foi de R$ -3.159.038,13.

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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI	Balanço Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

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

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. Ademais, não houve operações que impactem significativamente o 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 9ª 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	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 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

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

2023 **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 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023

ANEXO 14 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BPI	**Balanço Patrimonial Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista**
2023	**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Aureliano Gonçalves Filho
Secretário de Saúde

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 216, de 06 de dezembro de 2023)

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 216, de 06 de dezembro de 2023,** 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), 15 de março de 2024.

George Rodrigues Duarte
Prefeito Municipal

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

CONSOLIDADO

INGRESSOS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	(Nota 01)	**186.336.870,02**	**167.557.377,58**
ORDINÁRIO		61.079.077,30	54.274.571,26
VINCULADO		125.257.792,72	113.282.806,32
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.411.310,01	903.173,08
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		75.846.686,51	69.684.905,66
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		5.075.783,39	4.308.690,95
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		27.385.113,80	20.551.399,57
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		15.538.899,01	17.834.637,06
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	(Nota 02)	**29.914.352,94**	**35.682.839,64**
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		29.914.352,94	35.682.839,64
REPASSE RECEBIDO		29.914.352,94	35.682.839,64
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
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	(Nota 03)	**37.302.575,62**	**32.754.416,90**
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		5.169.812,12	5.362.077,46
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		2.214.896,09	2.702.007,47
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		2.954.916,03	2.660.069,99
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		31.946.683,70	27.190.783,57
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		6.415.704,67	5.848.234,75
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		2.826.656,49	2.292.776,59
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		6.381.059,69	4.729.523,08
ISS		762.256,58	298.789,45
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS		650,30	700,74
PENSÃO ALIMENTÍCIA		177.798,45	172.168,68
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		1.127.012,93	1.161.542,85
ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA		34.042,90	7.616,10
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		1.464.161,41	1.323.928,67
RETENÇÕES - PLANOS DE SEGUROS		877,80	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		11.255.651,18	9.968.720,31

DISPÊNDIOS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	(Nota 05)	**192.356.895,16**	**151.848.309,68**
ORDINÁRIO		44.787.001,75	32.742.258,34
VINCULADO		147.569.893,41	119.106.051,34
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.428.269,93	819.840,46
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		86.393.025,16	66.930.994,48
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		3.507.766,47	3.153.147,62
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL		21.463.824,76	20.223.569,69
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		34.777.007,09	27.978.499,09
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	(Nota 06)	**29.914.352,94**	**35.682.839,64**
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 A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		29.914.352,94	35.682.839,64
REPASSE CONCEDIDO		29.914.352,94	35.682.839,64
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	(Nota 07)	**33.809.237,01**	**26.081.750,54**
PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		4.252.136,39	1.408.377,90
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		2.554.373,00	655.162,78
RP PROCESSADOS PAGOS		1.697.763,39	753.215,12
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		29.338.380,73	24.222.625,60
ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA		36.268,46	7.616,10
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		2.680.267,78	1.844.676,40
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		5.250.366,77	3.330.185,57
ISS		689.904,86	177.840,03
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		1.467.213,65	1.369.501,38
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS		0,00	169,46
PENSÃO ALIMENTÍCIA		182.835,05	173.025,55
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		269.317,99	185.289,36
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		11.051.358,78	10.089.626,02
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		1.359.631,60	1.359.787,16
RETENÇÕES - PLANOS DE SEGUROS		798,00	0,00

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

CONSOLIDADO

INGRESSOS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		1.500.811,30	1.386.782,35
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		186.079,80	201.555,87
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		0,00	163,49
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		185.815,80	201.028,78
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		264,00	363,60
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	**(Nota 04)**	**62.095.742,69**	**39.714.008,43**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		62.095.742,69	39.714.008,43
CAIXA		290.079,08	1.584,55
CONTA ÚNICA		35.156.220,20	14.140.997,58
CONTA ÚNICA RPPS		26.649.443,41	25.571.426,30
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
TOTAL		**315.649.541,27**	**275.708.642,55**

DISPÊNDIOS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		6.350.417,79	5.684.908,57
OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		218.719,89	450.747,04
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS		0,00	21.307,93
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		150.967,83	217.724,20
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		67.752,06	211.387,93
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		0,00	326,98
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	**(Nota 08)**	**59.569.056,16**	**62.095.742,69**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		59.569.056,16	62.095.742,69
CAIXA		290.079,08	291.663,63
CONTA ÚNICA		25.714.736,61	35.154.635,65
CONTA ÚNICA RPPS		33.564.240,47	26.649.443,41
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
TOTAL		**315.649.541,27**	**275.708.642,55**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

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)
0	**ORDINÁRIO**	**72.050.250,36**	**10.971.173,06**	**61.079.077,30**	**64.946.226,17**	**0,00**	**64.946.226,17**
		72.050.250,36	10.971.173,06	61.079.077,30	64.946.226,17	0,00	64.946.226,17
1	**VINCULADO**	**125.258.604,09**	**811,37**	**125.257.792,72**	**113.286.051,80**	**3.245,48**	**113.282.806,32**
AS	**RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL**	1.411.310,01	0,00	1.411.310,01	903.173,08	0,00	903.173,08
ED	**RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO**	75.846.686,51	0,00	75.846.686,51	69.684.905,66	0,00	69.684.905,66
OU	**RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES**	5.076.594,76	811,37	5.075.783,39	4.311.936,43	3.245,48	4.308.690,95
PR	**RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL**	27.385.113,80	0,00	27.385.113,80	20.551.399,57	0,00	20.551.399,57
SD	**RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE**	15.538.899,01	0,00	15.538.899,01	17.834.637,06	0,00	17.834.637,06
TOTAL		**197.308.854,45**	**10.971.984,43**	**186.336.870,02**	**178.232.277,97**	**3.245,48**	**178.229.032,49**

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

BFM	Balanço Financeiro do Município de Santa Maria da Boa Vista
2023	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 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.804, de 09 de novembro de 2022 (LOA 2023).

e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:
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.

BFM	Balanço Financeiro do Município de Santa Maria da Boa Vista
2023	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), 9º edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.131 , de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Em conformidade com a página 173, do MCASP 9ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 9ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas 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 2023 foi de R$ 186.336.870,02, houve um aumento de 11,21% em relação ao exercício anterior.

Tabela 01 - Ingressos R$

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Receita Orçamentária	186.336.870,02	167.557.377,58	11,21
Total	**186.336.870,02**	**167.557.377,58**	**11,21**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 02) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: No exercício de 2023 ocorreu o ingresso de R$ 29.914.352,94 de Transferências Financeiras Recebidas para execução orçamentária. Ocorreu uma redução de 16,17% em relação ao exercício de 2022.

Tabela 02 - Transferências Financeiras Recebidas R$

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Transferências Financeiras Recebidas	29.914.352,94	35.682.839,64	-16,17
Total	**29.914.352,94**	**35.682.839,64**	**-16,17**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 03) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários aumentaram 13,89% em relação ao exercício de 2022. Do montante dos Recebimentos Extraorçamentários, os "depósitos restituíveis e valores vinculados" representam cerca de 85,64% do total no exercício.

Tabela 03 - Recebimentos Extra-Orçamentários R$

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
Inscrição de Restos a Pagar	5.169.812,12	5.362.077,46	**-3,59**	**13,86**
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	31.946.683,70	27.190.783,57	**17,49**	**85,64**
Outros Recebimentos Extraorçamentários	186.079,80	201.555,87	**-7,68**	**0,50**
Total	**37.302.575,62**	**32.754.416,90**	**13,89**	**100,00**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2022 foi de R$ 62.095.742,69 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa. Conforme tabela abaixo, ocorreu um aumento de 56,36% em relação ao exercício de 2022.

Tabela 04 - Saldos do Exercício Anterior R$

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Caixa	290.079,08	1.584,55	**18.206,72**
Conta Única	35.156.220,20	14.140.997,58	**148,61**
Conta Única RPPS	26.649.443,41	25.571.426,30	**4,22**
Total	**62.095.742,69**	**39.714.008,43**	**56,36**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 05) DESPESA ORÇAMENTÁRIA: Ocorreu um aumento da despesa orçamentária empenhada no exercício de 26,68% em relação ao exercício anterior.

Tabela 05 - Despesa Orçamentária R$

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Despesa Orçamentária	192.356.895,16	151.848.309,68	26,68
Total	**192.356.895,16**	**151.848.309,68**	**26,68**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 06) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: No exercício de 2023 ocorreu o dispêndio de R$ 29.914.352,94 de Transferências Financeiras Concedidas para a execução orçamentária. Em relação ao exercício de 2022, ocorreu uma redução de 16,17%.

Tabela 06 - Transferências Financeiras Concedidas R$

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Transferências Financeiras Concedidas	29.914.352,94	35.682.839,64	-16,17
Total	**29.914.352,94**	**35.682.839,64**	**-16,17**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 07) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Em comparação ao exercício anterior, os desembolsos extraorçamentários aumentaram cerca de 29,63%. Do valor dos restos a pagar, "os depósitos restituíveis e valores vinculados" representam cerca de 86,78% no exercício.

Tabela 07 - Pagamentos Extra-Orçamentários R$

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
Pagamentos de Restos a Pagar	4.252.136,39	1.408.377,90	**201,92**	**12,58**
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	29.338.380,73	24.222.625,60	**21,12**	**86,78**
Outros Pagamentos Extraorçamentários	218.719,89	450.747,04	**-51,48**	**0,65**
Total	**33.809.237,01**	**26.081.750,54**	**29,63**	**100,00**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 08) SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2023 para o exercício seguinte foi de R$ 59.569.056,16 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa. Ao compararmos o saldo ao final do exercício de 2022, nota-se uma variação negativa na ordem de 4,07%.

Tabela 08 - Saldos para o Exercício seguinte R$

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Caixa	290.079,08	291.663,63	**-0,54**
Conta Única	25.714.736,61	35.154.635,65	**-26,85**
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

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

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

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

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

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

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

BFM	Balanço Financeiro do Município de Santa Maria da Boa Vista
2023	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$)
Para Execução Orçamentária	R$ 29.914.352,94
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$)
Para Execução Orçamentária	R$ 29.914.352,94
Independente da Execução Orçamentária	R$ 0,00
Para Aportes de Recursos para o RPPS	R$ 0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

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

Rubrica	Fonte de Recursos Próprios	Fonte de Recursos Vinculados	Total
17.19.61.0.1.00 Auxílio Financeiro - Art. 5º, V, EC 123/2022	R$ 0,00	R$ 811,37	R$ 811,37
17.11.51.1.1.00 Cota parte do FPM	R$ 9.037.815,80	R$ 0,00	R$ 9.037.815,80
17.21.50.0.1.00 ICMS Estado	R$ 1.520.082,09	R$ 0,00	R$ 1.520.082,09
17.11.52.0.1.00 Cota parte do ITR	R$ 5.172,72	R$ 0,00	R$ 5.172,72
17.21.51.0.1.00 IPVA	R$ 403.025,17	R$ 0,00	R$ 403.025,17
17.21.52.0.1.00 IPI	R$ 5.077,28	R$ 0,00	R$ 5.077,28
TOTAL	**R$ 10.971.173,06**	**R$ 811,37**	**R$ 10.971.984,43**

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$ 197.308.854,45, enquanto as deduções somam R$ 10.971.984,43, representando o valor líquido de R$ 186.336.870,02.

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).

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

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

INGRESSOS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	NOTA:01	**65.679.309,45**	**58.370.148,71**
ORDINÁRIO		61.023.185,23	54.237.175,77
VINCULADO		4.656.124,22	4.132.972,94
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		4.656.124,22	4.132.489,64
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		0,00	483,30
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	NOTA:02	**228.084,83**	**712.771,91**
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		228.084,83	712.771,91
REPASSE RECEBIDO		228.084,83	712.771,91
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
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	NOTA:03	**3.024.522,97**	**2.262.240,98**
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		400.515,85	24.227,20
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		61.765,44	0,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		338.750,41	24.227,20
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		2.610.244,48	2.198.825,82
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		644.480,07	583.642,95
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		631.496,07	490.440,27
PENSÃO ALIMENTÍCIA		56.332,89	52.399,81
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		82.816,89	63.921,64
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		36.860,38	35.725,36
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.092.847,43	903.243,04
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		65.410,75	69.452,75
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		13.762,64	39.187,96
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		13.762,64	39.187,96
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		0,00	0,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	NOTA:04	**7.519.211,45**	**10.887.398,01**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		7.519.211,45	10.887.398,01

DISPÊNDIOS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	NOTA:05	**34.919.836,47**	**27.762.451,95**
ORDINÁRIO		31.437.069,99	24.609.304,33
VINCULADO		3.482.766,48	3.153.147,62
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		3.482.766,48	3.153.147,62
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		**29.766.268,11**	**34.102.916,47**
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇAO 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 A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		29.766.268,11	34.102.916,47
REPASSE CONCEDIDO		29.766.268,11	34.102.916,47
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	NOTA:06	**2.770.130,55**	**2.847.979,74**
PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		147.457,78	753.550,98
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		92.637,78	652.010,75
RP PROCESSADOS PAGOS		54.820,00	101.540,23
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		2.606.826,41	2.009.367,88
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		605.866,21	407.303,70
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		65.691,73	69.152,60
PENSÃO ALIMENTÍCIA		56.458,33	54.445,43
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		82.976,19	63.633,64
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.100.079,71	904.278,75
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		36.695,74	35.725,36
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		659.058,50	474.828,40
OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		15.846,36	85.060,88
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS		0,00	21.307,93
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		9.846,36	57.104,45
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		6.000,00	6.648,50
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	NOTA:08	**8.994.893,57**	**7.519.211,45**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
CONTA ÚNICA		7.519.211,45	10.887.398,01	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		8.994.893,57	7.519.211,45
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00	CONTA ÚNICA		8.994.893,57	7.519.211,45
				DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
TOTAL		**76.451.128,70**	**72.232.559,61**	**TOTAL**		**76.451.128,70**	**72.232.559,61**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

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)
0	**ORDINÁRIO**	**71.994.358,29**	**10.971.173,06**	**61.023.185,23**	**64.908.830,68**	**0,00**	**64.908.830,68**
		71.994.358,29	10.971.173,06	61.023.185,23	64.908.830,68	0,00	64.908.830,68
1	**VINCULADO**	**4.656.935,59**	**811,37**	**4.656.124,22**	**4.136.218,42**	**3.245,48**	**4.132.972,94**
OU	**RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES**	4.656.935,59	811,37	4.656.124,22	4.135.735,12	3.245,48	4.132.489,64
SD	**RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE**			0,00	483,30		483,30
TOTAL		**76.651.293,88**	**10.971.984,43**	**65.679.309,45**	**69.045.049,10**	**3.245,48**	**69.041.803,62**

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

BFI	Balanço Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2023	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 2022 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.804, de 01 de novembro de 2022 (LOA 2023). A natureza de suas operações origina-se da arrecadação dos tributos de sua competência, de recebimento de transferências voluntárias, constitucionais e legais, classificadas de receitas correntes, além de repasses do Governo Federal e Estadual. Tem como atividade a manutenção das ações e serviços públicos municipais e a realização de investimentos de infraestrutura de maneira a melhorar a qualidade de vida dos 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 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais da Prefeitura Municipal de Santa 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 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), 9º edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.131 , de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Em conformidade com a página 173, do MCASP 9ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada

de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 9ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas 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$ 65.679.309,45.

Nota 02) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: No exercício ocorreu o ingresso de R$ 228.084,83 de Transferências Financeiras Recebidas para execução orçamentária.

Nota 03) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R$ 3.024.5822,97, sendo R$ 400.515,85 decorrentes de inscrição de restos a pagar, R$ 2.610.244,48 de depósitos restituíveis e valores vinculados e R$ 13.762,64 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 04) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR: O valor disponível ao final do exercício em bancos foi de R$ 7.519.211,45 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa.

Nota 05) DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R$ 34.919.836,47.

Nota 06) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: No exercício ocorreu o dispêndio de R$ 29.766.268,11 de Transferências Financeiras Concedidas para a execução orçamentária.

Nota 07) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R$ 2.770.130,55. Deste valor os restos a pagar somam R$ 147.457,78, enquanto os depósitos restituíveis e valores vinculados, somam R$ 2.606.826,41 e outros pagamentos extraorçamentários somam R$ 15.846.36.

Nota 08) SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE: O valor disponível ao final do exercício em bancos para o exercício seguinte foi de R$ 8.994.893,57 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa. Ao compararmos o saldo ao final do exercício anterior, nota-se uma variação positiva de 19,63%.

Tabela 01 - Saldo para o exercício seguinte

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	**8.994.893,57**	**7.519.211,45**	**19,63**
Caixa	0,00	0,00	0,00
Conta Única	8.994.893,57	7.519.211,45	19,63

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

BFI	Balanço Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

a. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:
Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos não interferindo no BFI.

b. Divulgações não financeiras:
Não se aplica a este demonstrativo

c. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:
Não houve registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da(s) entidade(s).

d. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:
Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.

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

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

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

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

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

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

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

I. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

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

BFI	Balanço Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

II. Segregação das Transferências Financeiras recebidas e concedidas:

Detalhamento	Valor (R$)
Para Execução Orçamentária	R$ 228.084,83
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$)
Para Execução Orçamentária	R$ 29.766.268,11
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$ 811,37	R$ 811,37
17.11.51.1.1.00 Cota parte do FPM	R$ 9.037.815,80	R$ 0,00	R$ 9.037.815,80
17.21.50.0.1.00 ICMS Estado	R$ 1.520.082,09	R$ 0,00	R$ 1.520.082,09
17.11.52.0.1.00 Cota parte do ITR	R$ 5.172,72	R$ 0,00	R$ 5.172,72
17.21.51.0.1.00 IPVA	R$ 403.025,17	R$ 0,00	R$ 403.025,17
17.21.52.0.1.00 IPI	R$ 5.077,28	R$ 0,00	R$ 5.077,28
TOTAL	**R$ 10.971.173,06**	**R$ 811,37**	**R$ 10.971.984,43**

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$ 76.651.293,88, enquanto as deduções somam R$ 10.971.984,43, representando o valor líquido de R$ 65.679.309,45.

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 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 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFI | **Balanço Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista**

2023 | **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

GRUPO: Fundo Municipal de Assistencia Social

INGRESSOS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	**NOTA 01**	**1.467.202,08**	**940.568,57**
ORDINÁRIO		55.892,07	37.395,49
VINCULADO		1.411.310,01	903.173,08
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.411.310,01	903.173,08
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	**NOTA 02**	**2.531.201,48**	**3.229.071,21**
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		2.531.201,48	3.229.071,21
REPASSE RECEBIDO		2.531.201,48	3.229.071,21
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
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	**NOTA 03**	**565.403,07**	**410.433,82**
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		247.855,24	26.219,66
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		875,47	1.414,00
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		246.979,77	24.805,66
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		304.923,27	372.076,60
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		86.489,27	121.110,28
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		39.124,04	30.882,00
ISS		15.435,76	2.923,92
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS		325,18	320,60
PENSÃO ALIMENTÍCIA		6.133,37	8.519,64
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		48.507,73	69.869,75
ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA		10.084,10	3.369,20
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		6.058,86	7.939,44
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		92.764,96	127.141,77
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		12.624,56	12.137,56
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		12.624,56	11.773,96
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		0,00	363,60
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	**NOTA 04**	**526.066,80**	**408.281,15**

DISPÊNDIOS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	**NOTA 05**	**4.265.401,82**	**3.215.441,73**
ORDINÁRIO		2.837.131,89	2.395.601,27
VINCULADO		1.428.269,93	819.840,46
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.428.269,93	819.840,46
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	**NOTA 06**	**0,00**	**867.151,26**
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇAO 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 A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		0,00	867.151,26
REPASSE CONCEDIDO		0,00	867.151,26
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	**NOTA 07**	**447.511,00**	**379.694,96**
PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		1.399,50	6.284,00
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		0,00	0,00
RP PROCESSADOS PAGOS		1.399,50	6.284,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		429.052,72	353.063,22
ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA		14.118,96	3.369,20
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		137.517,62	106.328,18
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		39.552,81	29.867,29
ISS		4.236,30	0,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA		9.226,53	8.519,33
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		77.592,34	69.213,06
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		136.665,37	127.826,72
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		10.142,79	7.939,44
OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		17.058,78	20.347,74
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		17.058,78	13.196,94
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		0,00	7.150,80
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	**NOTA 08**	**376.960,61**	**526.066,80**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		376.960,61	526.066,80

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

GRUPO: Fundo Municipal de Assistencia Social

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		526.066,80	408.281,15	CAIXA		0,00	1.584,55
CAIXA		0,00	1.584,55	CONTA ÚNICA		376.960,61	524.482,25
CONTA ÚNICA		526.066,80	406.696,60	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00				
TOTAL		**5.089.873,43**	**4.988.354,75**	**TOTAL**		**5.089.873,43**	**4.988.354,75**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

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)
0 **ORDINÁRIO**	**55.892,07**	**0,00**	**55.892,07**	**37.395,49**	**0,00**	**37.395,49**
	55.892,07	0,00	55.892,07	37.395,49	0,00	37.395,49
1 **VINCULADO**	**1.411.310,01**	**0,00**	**1.411.310,01**	**903.173,08**	**0,00**	**903.173,08**
AS **RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL**	1.411.310,01	0,00	1.411.310,01	903.173,08	0,00	903.173,08
TOTAL	**1.467.202,08**	**0,00**	**1.467.202,08**	**940.568,57**	**0,00**	**940.568,57**

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

BFI	**Balanço Financeiro 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 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.804, de 01 de novembro de 2022 (LOA 2023).

Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

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), 9º edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.131 , de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).

Em conformidade com a página 173, do MCASP 9ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 9ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BFI decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.

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

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

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

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

Nota 01) RECEITA ORÇAMENTÁRIA: O valor total das receitas arrecadadas no exercício de 2023 foi de R$ 1.467.202,08.

Nota 02) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: No exercício de 2023 ocorreu o ingresso de R$ 2.531.201,48 de Transferências Financeiras Recebidas para execução orçamentária.

Nota 03) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R$ 565.403,07, sendo R$ 304.923,27, decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados, R$ 247.855,24 relativo à inscrição de restos a pagar e R$ 12.624,56 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 04) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2022 foi de R$ 526.066,80 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa.

Nota 05) DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R$ 4.265.401,82.

Nota 06) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: No exercício de 2023 ocorreu o desembolso de R$ 0,00 de Transferências Financeiras Concedidas para execução orçamentária.

Nota 07) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R$ 447.511,00. Deste valor os restos a pagar somam R$ 1,399,50, enquanto os depósitos restituíveis e valores vinculados, somam R$ 429.052,72 e Outros Pagamentos Extraorçamentários R$ 17.058,78.

Nota 08) SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2023 para o exercício seguinte foi de R$ 376.960,61 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa. Ao compararmos o saldo ao final do exercício anterior, nota-se uma variação negativa na ordem de R$ 28,34%.

Tabela 01 - Saldo para o exercício seguinte

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	**376.960,61**	**526.066,80**	**-28,34**
Conta Única	376.960,61	526.066,80	**-28,34**

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

BFI	Balanço Financeiro Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa vista
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

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

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

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

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

I. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

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

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

II. Segregação das Transferências Financeiras recebidas:

Transferências Financeiras Recebidas

Detalhamento	Valor (R$)
Para Execução Orçamentária	R$ 2.531.201,48
Independente da Execução Orçamentária	R$ 0,00
Para Aportes de Recursos para o RPPS	R$ 0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

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

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

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

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

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

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

BFI **Balanço Financeiro Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa vista**

2023 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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

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

BFI	Balanço Financeiro Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa vista
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

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

INGRESSOS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	**NOTA 01**	**76.254.156,53**	**69.861.106,97**
VINCULADO		76.254.156,53	69.861.106,97
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		75.846.686,51	69.684.905,66
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		407.470,02	176.201,31
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	**NOTA 02**	**9.592.687,22**	**16.262.541,62**
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		9.592.687,22	16.262.541,62
REPASSE RECEBIDO		9.592.687,22	16.262.541,62
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
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	**NOTA 03**	**18.295.480,95**	**18.029.551,85**
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		1.990.418,85	4.344.623,06
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		1.804.080,15	2.598.785,97
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		186.338,70	1.745.837,09
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		16.152.471,20	13.570.205,97
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		4.180.285,51	4.008.838,70
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.314.619,62	1.030.859,17
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		2.997.907,75	2.066.664,05
ISS		730.926,13	274.937,98
PENSÃO ALIMENTÍCIA		45.664,47	35.833,68
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		73.256,40	30.892,80
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		302.251,89	245.404,74
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		5.110.144,88	4.597.432,61
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		1.397.414,55	1.279.342,24
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		152.590,90	114.722,82
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		152.590,90	114.722,82
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		0,00	0,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	**NOTA 04**	**21.667.740,84**	**0,00**

DISPÊNDIOS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	**NOTA 05**	**92.076.426,96**	**68.941.400,47**
ORDINÁRIO		5.658.401,81	2.010.405,99
VINCULADO		86.418.025,15	66.930.994,48
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO		86.393.025,16	66.930.994,48
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		24.999,99	0,00
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	**NOTA 06**	**148.084,83**	**712.771,91**
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇAO 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 A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		148.084,83	712.771,91
REPASSE CONCEDIDO		148.084,83	712.771,91
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	**NOTA 07**	**19.882.936,23**	**12.831.287,22**
PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		3.893.705,31	0,00
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		2.359.927,72	0,00
RP PROCESSADOS PAGOS		1.533.777,59	0,00
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		15.850.381,12	12.598.875,40
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		1.268.142,72	784.760,12
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		2.776.726,38	1.439.415,45
ISS		685.668,56	169.081,99
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		1.396.646,28	1.274.897,42
PENSÃO ALIMENTÍCIA		45.664,47	36.463,24
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		83.741,62	28.679,30
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		5.135.879,00	4.593.860,26
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		276.930,41	252.622,52
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		4.180.981,68	4.019.095,10
OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		138.849,80	232.411,82
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		116.561,28	99.641,54
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		22.288,52	132.770,28

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
026.983.264-50

ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS
COORDENADORA DE TESOURARIA
074.011.884-65

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

DEZEMBRO(31/12/2023)

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

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		21.667.740,84	0,00	**SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE**	NOTA 08	**13.702.617,52**	**21.667.740,84**
CONTA ÚNICA		21.667.740,84	0,00	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		13.702.617,52	21.667.740,84
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00	CONTA ÚNICA		13.702.617,52	21.667.740,84
				DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
TOTAL		**125.810.065,54**	**104.153.200,44**	**TOTAL**		**125.810.065,54**	**104.153.200,44**

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
026.983.264-50

ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS
COORDENADORA DE TESOURARIA
074.011.884-65

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

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)
1	**VINCULADO**	**76.254.156,53**	**0,00**	**76.254.156,53**	**69.861.106,97**	**0,00**	**69.861.106,97**
ED	**RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO**	75.846.686,51	0,00	75.846.686,51	69.684.905,66	0,00	69.684.905,66
OU	**RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES**	407.470,02	0,00	407.470,02	176.201,31	0,00	176.201,31
TOTAL		**76.254.156,53**	**0,00**	**76.254.156,53**	**69.861.106,97**	**0,00**	**69.861.106,97**

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
026.983.264-50

ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS
COORDENADORA DE TESOURARIA
074.011.884-65

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

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

BFI	Balanço Financeiro Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2023	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 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal 1.804, de 01 de novembro de 2022 (LOA 2023).

e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais 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 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), 9º edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.131 , de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).

Em conformidade com a página 173, do MCASP 9ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 9ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BFI decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.

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

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

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

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

Nota 01) RECEITA ORÇAMENTÁRIA: O valor total das receitas arrecadadas no exercício de 2023 foi de R$ 76.254.456,53

Nota 02) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: No exercício de 2023 ocorreu o ingresso de R$ 9.596.687,22 de Transferências Financeiras Recebidas para execução orçamentária.

Nota 03) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R$ 18.295.480,95, sendo R$ 1.990.418,85 relativo à inscrição de restos a pagar, R$ 16.152.471,20, decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados, e R$ 152.590,90 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 04) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR: O valor disponível em bancos vindo do exercício anterior foi de R$ 21.667.740,84

Nota 05) DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R$ 92.076.426,96.

Nota 06) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: Os ingressos de Transferências Financeiras Recebidas par Execução Orçamentária perfizeram o total de R$ 148.084,83.

Nota 07) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R$ 19.882.936,23. Deste valor os pagamentos de restos a pagar somam R$ 3.893.705,31, os depósitos restituíveis e valores vinculados somam R$ 15.850.381,12 e Outros Pagamentos Extraorçamentários R$ 138.849,80.

Nota 08) SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2023 para o exercício seguinte foi de R$ 13.702.617,52 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa.

Tabela 01 - Saldo para o exercício seguinte

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	**13.702.617,52**	**21.667.740,84**	**-36,76**
Conta Única	13.702.617,52	21.667.740,84	**-36,76**

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

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

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

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

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

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

I. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

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

II. Segregação das Transferências Financeiras recebidas e concedidas:

Transferências Financeiras Recebidas

Detalhamento	Valor (R$)
Para Execução Orçamentária	R$ 9.592.687,22
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$)
Para Execução Orçamentária	R$ 148.084,83
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 2023.

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 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

BFI	Balanço Financeiro Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2023	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 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

INGRESSOS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 01	**15.551.088,16**	**17.834.153,76**
VINCULADO		15.551.088,16	17.834.153,76
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		12.189,15	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		15.538.899,01	17.834.153,76
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	NOTA 02	**12.919.545,84**	**11.668.774,46**
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		12.919.545,84	11.668.774,46
REPASSE RECEBIDO		12.919.545,84	11.668.774,46
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
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	NOTA 03	**7.949.986,19**	**5.530.719,39**
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR		2.117.932,50	967.007,54
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		0,00	101.807,50
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		2.117.932,50	865.200,04
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		5.824.951,99	4.528.204,32
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		648.550,78	356.906,11
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		610.548,03	479.788,75
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		1.306.913,69	795.776,70
ISS		10.711,59	19.351,95
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS		325,12	380,14
PENSÃO ALIMENTÍCIA		30.141,62	23.595,65
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		912.874,11	989.134,31
ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA		23.958,80	4.207,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		472.517,93	423.311,14
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.795.667,05	1.413.785,52
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		12.743,27	21.967,05
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		7.101,70	35.507,53
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		0,00	163,49
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		6.837,70	35.344,04

DISPÊNDIOS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
DESPESA ORÇAMENTÁRIA	NOTA 05	**34.777.007,09**	**27.978.499,09**
VINCULADO		34.777.007,09	27.978.499,09
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE		34.777.007,09	27.978.499,09
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	NOTA 06	**0,00**	**0,00**
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA		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
PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS	NOTA 07	**4.597.099,67**	**4.459.022,00**
PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		209.573,80	620.295,60
RP NÃO PROCESSADOS PAGOS		101.807,50	3.152,03
RP PROCESSADOS PAGOS		107.766,30	617.143,57
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		4.340.560,92	3.725.799,80
ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA		22.149,50	4.207,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		485.237,83	377.816,68
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF		419.767,51	116.962,83
ISS		0,00	7.182,44
OUTROS CONSIGNATÁRIOS		4.875,64	24.125,74
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS		0,00	169,46
PENSÃO ALIMENTÍCIA		30.141,62	23.595,65
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA		13.823,12	17.143,98
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		1.468.701,22	1.527.613,23
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES		430.426,32	456.808,12
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS		1.465.438,16	1.170.174,67
OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		46.964,95	112.926,60
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		7.501,41	47.781,27
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		39.463,54	64.818,35
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO		0,00	326,98

AURELIANO GONÇALVES FILHO
SECRETARIO MUNICIPAL DE SAUDE
317.118.714-00

VALERIA KARLA LEITE BARROS MEDRADO
TESOUREIRA
038.215.804-02

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		264,00	0,00
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR	NOTA 04	**5.442.761,98**	**2.846.635,46**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		5.442.761,98	2.846.635,46
CONTA ÚNICA		5.442.761,98	2.846.635,46
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00
TOTAL		**41.863.382,17**	**37.880.283,07**

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE	NOTA 08	**2.489.275,41**	**5.442.761,98**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		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		**41.863.382,17**	**37.880.283,07**

AURELIANO GONÇALVES FILHO
SECRETARIO MUNICIPAL DE SAUDE
317.118.714-00

VALERIA KARLA LEITE BARROS MEDRADO
TESOUREIRA
038.215.804-02

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

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)
1	**VINCULADO**	**15.551.088,16**	**0,00**	**15.551.088,16**	**17.834.153,76**	**0,00**	**17.834.153,76**
OU	**RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES**	12.189,15	0,00	12.189,15	0,00	0,00	0,00
SD	**RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE**	15.538.899,01	0,00	15.538.899,01	17.834.153,76	0,00	17.834.153,76
TOTAL		**15.551.088,16**	**0,00**	**15.551.088,16**	**17.834.153,76**	**0,00**	**17.834.153,76**

AURELIANO GONÇALVES FILHO
SECRETARIO MUNICIPAL DE SAUDE
317.118.714-00

VALERIA KARLA LEITE BARROS MEDRADO
TESOUREIRA
038.215.804-02

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

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

BFI	Balanço Financeiro Individual do Fundo Municipal de Saúde 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 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 2022 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.804, de 01 de novembro de 2022 (LOA 2023).

e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de 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), 9º edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.131 , de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).
Em conformidade com a página 173, do MCASP 9ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade

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

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no BFI decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.

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

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

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

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

Nota 01) RECEITA ORÇAMENTÁRIA: O valor total das receitas arrecadadas no exercício de 2023 foi de R$ 15.551.088,16.

Nota 02) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: No exercício de 2023 ocorreu o ingresso de R$ 12.919.545,84 de Transferências Financeiras Recebidas para execução orçamentária.

Nota 03) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R$ 7.949.986,19, sendo R$ 2.117.932,50 relativo à inscrição de restos a pagar, R$ 5.824.951,99 decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados e R$ 7.101,70 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 04) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2022 foi de R$ 5.442.761,98 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa.

Nota 05) DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R$ 34.777.007,09.

Nota 06) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R$ 4.597.099,67. Deste valor os restos a pagar somam R$ 209.573,80, enquanto os depósitos restituíveis e valores vinculados, somam R$ 4.340.560,92 e Outros Pagamentos Extraorçamentários R$ 46.964,95.

Nota 07) SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2023 para o exercício seguinte foi de R$ 2.489.275,41 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa. Ao compararmos o saldo ao final do exercício anterior, nota-se uma variação negativa na ordem de 54,26%.

Tabela 01 - Saldo para o exercício seguinte

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	**2.489.275,41**	**5.442.761,98**	**-54,26**
Conta Única	2.489.275,41	5.442.761,98	-54,26

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

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

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

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

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

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

I. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

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

II. Segregação das Transferências Financeiras Recebidas:

Transferências Financeiras Recebidas

Detalhamento	Valor (R$)
Para Execução Orçamentária	R$ 12.919.545,84
Independente da Execução Orçamentária	R$ 0,00
Para Aportes de Recursos para o RPPS	R$ 0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Durante o exercício não foram concedidas transferências financeiras.

III. Detalhamento das Deduções das Receitas Orçamentárias por fonte de recurso:
A entidade não registrou durante o exercício de 2023 deduções de receita.

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

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

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

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

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

BFI **Balanço Financeiro Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria Da Boa Vista**

2023 **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).

Aureliano Gonçalves Filho
Secretário de Saúde

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

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	-297.829.835,85	0,00	-259.759.541,77
Ajustes de exercícios anteriores (Nota 02)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.547.957,76	0,00	18.547.957,76
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	-29.062.952,32	0,00	-29.062.952,32
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	-308.344.830,41	0,00	-270.274.536,33

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 19 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DMPLM	Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Município de Santa Maria da Boa Vista
2023	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 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.804, de 09 de novembro de 2022 (LOA 2023).

e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 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), 9ª 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/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:
A consolidação deste balanço abrange o Poder Legislativo e Executivo, bem como os órgãos da administração direta e indireta, conforme relação a seguir:

I. Poder Legislativo:
Câmara de Vereadores do Município;

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.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 19 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DMPLM	Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Município de Santa Maria da Boa Vista
2023	Demonstrações Contábeis Consolidadas 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.

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), 9º edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.131 , de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Em conformidade com a página 173, do MCASP 9ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 9ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na 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$ -259.759.541,77 composto por Resultados Acumulados e Patrimônio Social/Capital Social.

Nota 02) AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES: No exercício de 2023 foram contabilizados a título de ajustes de exercícios anteriores o montante de R$ 18.547.957,76.

Nota 03) RESUTADO DO EXERCÍCIO: O resultado do exercício de 2023 foi deficitário no valor de R$ -29.062.952,32. 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$ -270.274.536,33 composto por Resultados Acumulados e Patrimônio Social/Capital Social.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 19 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DMPLM	Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido do Município de Santa Maria da Boa Vista
2023	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

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 2023 foram contabilizados a título de ajustes de exercícios anteriores o montante de R$ 18.547.957,76.

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
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).

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 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 19 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DMPLI	Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2023	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 2022 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.804, de 01 de novembro de 2022 (LOA 2023). A natureza de suas operações origina-se da arrecadação dos tributos de sua competência, de recebimento de transferências voluntárias, constitucionais e legais, classificadas de receitas correntes, além de repasses do Governo Federal e Estadual. Tem como atividade a manutenção das ações e serviços públicos municipais e a realização de investimentos de infraestrutura de maneira a melhorar a qualidade de vida dos 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), 9ª 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), 9º edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.131 , de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000.

Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Em conformidade com a página 173, do MCASP 9ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 9ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na 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$ 22.658.091,10 composto por Capital Social e Resultados Acumulados.

Nota 02) RESUTADO DO EXERCÍCIO: O resultado do exercício de 2023 foi R$ 29.258.120,06. 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$ 6.600.028,96 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 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 19 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DMPLI	**Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista**
2023	**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).

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

12.078.458/0001-42 Exercício: 2023

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	900.542,11	0,00	900.542,11
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	-232.998,95	0,00	-232.998,95
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	667.543,16	0,00	667.543,16

GILVANEIDE GOMES DA SILVEIRA
SECRETARIA M. D. S. M E P. AFIRMATIVAS
072.825.734-33

MARIA TACIANA DA SILVA
TESOUREIRA
008.581.044-40

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
450.127.924-91

FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E ADOLESCENTE

27915656000190 Exercício: 2023

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	453,09	0,00	453,09
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	-1.979,36	0,00	-1.979,36
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	-1.526,27	0,00	-1.526,27

GILVANEIDE GOMES DA SILVEIRA
SECRETARIA M. D. S. M E P. AFIRMATIVAS
072.825.734-33

MARIA TARCIANA DA SILVA
TESOUREIRA
008.581.044-40

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
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
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 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.804, de 01 de novembro de 2022 (LOA 2023).

e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 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), 9ª 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), 9º edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.131 , de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000.

Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Em conformidade com a página 173, do MCASP 9ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 9ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na 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$ 900.992,20 composto por Capital Social e Resultados Acumulados.

Nota 02) RESUTADO DO EXERCÍCIO: O resultado do exercício de 2023 foi R$ (-234.978,31). 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$ 666.016,89 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 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
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**
2023	**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: 2023

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	22.742.610,68	0,00	22.742.610,68
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	5.641.643,52	0,00	5.641.643,52
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	28.384.254,20	0,00	28.384.254,20

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
026.983.264-50

ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS
COORDENADORA DE TESOURARIA
074.011.884-65

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
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
2023	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 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.804, de 01 de novembro de 2022 (LOA 2023).

e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 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), 9ª 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), 9º 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
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Em conformidade com a página 173, do MCASP 9ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 9ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas 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$ 22.742.610,68 composto por Capital Social e Resultados Acumulados.

Nota 02) RESUTADO DO EXERCÍCIO: O resultado do exercício de 2023 foi R$ 5.641.643,52. 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$ 28.384.254,20 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**			

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
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**

2023 — **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: 2023

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	11.635.017,91	0,00	11.635.017,91
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 **NOTA 02**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado do exercício	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.161.324,40	0,00	-1.161.324,40
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	10.473.693,51	0,00	10.473.693,51

AURELIANO GONÇALVES FILHO
SECRETARIO MUNICIPAL DE SAUDE
317.118.714-00

VALERIA KARLA LEITE BARROS MEDRADO
TESOUREIRA
038.215.804-02

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
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
2023	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 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.804, de 01 de novembro de 2022 (LOA 2023).

e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 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), 9ª 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), 9º 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
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Em conformidade com a página 173, do MCASP 9ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 9ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas 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$ 11.635.017,91 composto por Capital Social e Resultados Acumulados.

Nota 02) RESUTADO DO EXERCÍCIO: O resultado do exercício de 2023 foi deficitário de R$ (1.161.324,40). 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$ 10.473.693,51 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 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**			

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
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**

2023 — **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).

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

CONSOLIDADO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	(Nota 01)	**8.981.279,83**	**6.683.680,94**
IMPOSTOS		8.675.931,92	6.377.312,90
TAXAS		305.347,91	306.368,04
CONTRIBUIÇÕES	(Nota 02)	**26.029.531,44**	**18.366.993,57**
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS		23.761.422,59	16.355.618,60
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA		2.268.108,85	2.011.374,97
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		**1.860.817,65**	**210.269,28**
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS		1.860.817,65	210.269,28
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	(Nota 03)	**7.107.536,80**	**7.054.318,82**
JUROS E ENCARGOS DE MORA		431,96	1.125.338,06
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		7.107.104,84	5.928.980,76
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	(Nota 04)	**182.819.064,82**	**181.146.854,67**
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		29.914.352,94	35.687.739,64
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		152.899.177,00	145.459.115,03
TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES PRIVADAS		5.534,88	0,00
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	(Nota 05)	**5.028.000,00**	**38.968.718,36**
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		5.028.000,00	1.954.620,00
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	37.014.098,36
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	(Nota 06)	**3.852.164,48**	**609.584,02**
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		3.852.164,48	609.584,02
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS		**235.678.395,02**	**253.040.419,66**
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)	(Nota 11)	**29.062.952,32**	**0,00**
TOTAL		**264.741.347,34**	**253.040.419,66**

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PESSOAL E ENCARGOS	(Nota 07)	**141.057.385,58**	**84.878.326,83**
REMUNERAÇÃO A PESSOAL		80.905.866,41	70.191.819,71
ENCARGOS PATRONAIS		60.151.519,17	14.683.517,12
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS		0,00	2.990,00
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	(Nota 08)	**20.730.038,91**	**20.354.245,90**
APOSENTADORIAS E REFORMAS		18.635.057,73	17.751.514,26
PENSÕES		2.049.774,26	1.884.887,75
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		45.206,92	717.843,89
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	(Nota 09)	**48.040.116,82**	**34.843.580,13**
USO DE MATERIAL DE CONSUMO		16.489.956,33	13.184.998,43
SERVIÇOS		31.087.633,47	21.274.263,61
DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		462.527,02	384.318,09
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		**367.586,53**	**680.354,12**
JUROS E ENCARGOS DE MORA		367.586,53	680.354,12
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	(Nota 04)	**40.886.337,37**	**46.358.026,03**
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		29.914.352,94	35.682.839,64
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		10.971.984,43	10.674.900,39
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA		0,00	286,00
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		**0,00**	**175.277,50**
REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS		0,00	174.950,81
PERDAS INVOLUNTÁRIAS		0,00	326,69
TRIBUTÁRIAS		**1.333.594,51**	**1.112.760,98**
CONTRIBUIÇÕES		1.333.594,51	1.112.760,98
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS		**0,00**	**0,00**
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	(Nota 10)	**12.326.287,62**	**1.725.167,60**
PREMIAÇÕES		17.352,85	4.250,00
INCENTIVOS		167.758,00	213.619,03
VPD DE CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES		10.176.180,25	0,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		1.964.996,52	1.507.298,57
TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS		**264.741.347,34**	**190.127.739,09**
RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)		**0,00**	**62.912.680,57**
TOTAL		**264.741.347,34**	**253.040.419,66**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

DEZEMBRO(31/12/2023)

CONSOLIDADO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		**14.496.377,14**	**4.664.227,34**
INVESTIMENTOS		14.496.377,14	4.664.227,34
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO		**4.405.108,92**	**2.392.594,45**
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA		4.405.108,92	2.392.594,45

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

DVPM	Demonstração das Variações Patrimoniais do Município de Santa Maria da Boa Vista
2023	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 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.804, de 09 de novembro de 2022 (LOA 2023).

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

f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:
A consolidação deste balanço abrange o Poder Legislativo e Executivo, bem como os órgãos da administração direta e indireta, conforme relação a seguir:

I. Poder Legislativo:
Câmara de Vereadores do Município;

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), 9º edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.131 , de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Em conformidade com a página 173, do MCASP 9ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 9ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na Demonstração das Variações Patrimoniais.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

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

II. Constituição de provisões:
Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais.

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

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

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

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

Anexo 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais da Lei Federal nº 4.320/64 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

Nota 01) IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA: As Variações Patrimoniais Aumentativas com Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria aumentaram no exercício de 2023 em cerca de 34,38% em relação a 2022, com destaque para os Impostos que representa cerca de 96,60% do total no exercício de 2023.

Tabela 01 - Impostos, Taxas e Contribuições R$

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Impostos	8.675.931,92	6.377.312,90	96,60	36,04
Taxas	305.347,91	306.368,04	3,40	-0,33
TOTAL	**8.981.279,83**	**6.683.680,94**	**100,00**	**34,38**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 02) CONTRIBUIÇÕES: Em relação as Variações Patrimoniais Aumentativas com Contribuições, houve um aumento de 41,72% em relação ao exercício de 2022. Cabe destaque para as Contribuições Sociais que representam cerca de 91,29% do total no exercício de 2023.

Tabela 02 - Contribuições R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Contribuições Sociais	23.761.422,59	16.355.618,60	91,29	45,28
Contribuição de Iluminação Pública	2.268.108,85	2.011.374,97	8,71	12,76
Total	**26.029.531,44**	**18.366.993,57**	**100,00**	**41,72**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 03) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, no exercício de 2023 as VPA's de Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras totalizaram o montante de R$ 7.107.536,80, e em relação a 2022 tiveram um aumento em cerca de 0,75%.

Tabela 03 - Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Juros e Encargos de Mora	431,96	1.125.338,06	0,01	-99,96
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	7.107.104,84	5.928.980,76	99,99	19,87
Total	**7.107.536,80**	**7.054.318,82**	**100,00**	**0,75**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS E CONCEDIDAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, no exercício de 2023 as VPA's de Transferências e Delegações Recebidas totalizaram o montante de R$ 182.819.064,82 que em relação a 2022 tiveram um aumento de 0,92%, cabe destaque para as de Transferências Inter Governamentais que representam 83,63% do total. Da parte das VPD's de Transferências e Delegações Concedidas, essas totalizaram o montante de R$ 40.886.337,37 e reduziram em cerca de 11,80% em relação ao exercício de 2022.

Tabela 04 - Transferências e Delegações Recebidas e Concedidas R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Transferências e Delegações Recebidas	**182.819.064,82**	**181.146.854,67**	**100,00**	**0,92**
Transferências Intragovernamentais	29.914.352,94	35.687.739,64	16,36	-16,18
Transferências Inter Governamentais	152.899.177,00	145.459.115,03	83,63	5,11
Transferências a Instituições Privadas	5.534,88	0,00	0,00	#DIV/0!
Transferências e Delegações Concedidas	**40.886.337,37**	**46.358.026,03**	**100,00**	**-11,80**
Transferências Intragovernamentais	29.914.352,94	35.682.839,64	73,16	-16,17
Transferências Inter Governamentais	10.971.984,43	10.674.900,39	26,84	0,00
Execução Orçamentária Delegada	0,00	286,00	0,00	0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 05) VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS: Das VPA's com a Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos, no exercício de 2023 totalizou R$ 5.028.000,00, que em comparação ao exercício anterior houve uma redução em cerca de 87,10%.

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

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Ganhos com Incorporação de Ativos	5.028.000,00	1.954.620,00	100,00	157,24
Ganhos com Desincorporação de Passivos	0,00	37.014.098,36	0,00	0,00
Total	**5.028.000,00**	**38.968.718,36**	**100,00**	**-87,10**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 06) OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS: As Outras Variações Patrimoniais Aumentativas do exercício de 2023 totalizaram R$ 3.852.164,48. Ocorreu um aumento em relação ao exercício anterior.

Tabela 06 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas R$

Detalhamento	31/12/2022	31/12/2021	AH (%)
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	3.852.164,48	609.584,02	531,93
TOTAL	**3.852.164,48**	**609.584,02**	**531,93**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 07) PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, as VPD's com Pessoal e Encargos tiveram em 2023 um aumento de 66,19% em relação a 2022. As Remunerações com Pessoal são as mais representativas, pois representam 57,36% do total do exercício de 2023.

Tabela 07 - Pessoal e Encargos Sociais R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Remuneração a Pessoal	80.905.866,41	70.191.819,71	57,36	15,26
Encargos Patronais	60.151.519,17	14.683.517,12	42,64	309,65
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	0,00	2.990,00	0,00	-100,00
Total	**141.057.385,58**	**84.878.326,83**	**100,00**	**66,19**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 08) BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS: As VPD's com Benefícios Previdenciários e Assistenciais totalizaram no exercício de 2023 o montante de R$ 20.730.038,91. Houve um aumento de 1,85% em relação a 2022, conforme é evidenciado na tabela abaixo:

Tabela 08 - Benefícios Previdenciários e Assistenciais R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Aposentadorias e Reformas	18.635.057,73	17.751.514,26	89,89	4,98
Pensões	2.049.774,26	1.884.887,75	9,89	8,75
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	45.206,92	717.843,89	0,22	0,00
Total	**20.730.038,91**	**20.354.245,90**	**100,00**	**1,85**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 09) 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 2023 o montante de R$ 48.040.116,82 que representa um acréscimo de 37,87% em relação ao exercício anterior. Os Serviços representam 64,71% do total do exercício de 2023, conforme é evidenciado na tabela abaixo:

Tabela 09 - Serviços de Terceiros / Uso de Material de Consumo R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Uso de Material de Consumo	16.489.956,33	13.184.998,43	34,33	25,07
Serviços	31.087.633,47	21.274.263,61	64,71	46,13
Depreciação, Amortização e Exaustão	462.527,02	384.318,09	0,96	20,35
Total	**48.040.116,82**	**34.843.580,13**	**100,00**	**37,87**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 10) OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS: Em relação as Outras VPD's, essas totalizaram no exercício de 2023 o montante de R$ 12.326.287,62. Conforme demonstrado na tabela abaixo, houve um aumento em relação ao exercício anterior.

Tabela 10 - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Premiações	17.352,85	4.250,00	0,14	0,00
Incentivos	167.758,00	213.619,03	1,36	-21,47
VPD de Constituição de Provisões	10.176.180,25	0,00	82,56	#DIV/0!
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	1.964.996,52	1.507.298,57	15,94	30,37
Total	**12.326.287,62**	**1.725.167,60**	**100,00**	**614,50**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

DVPM	Demonstração das Variações Patrimoniais do Município de Santa Maria da Boa Vista
2023	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

Nota 11) RESULTADO PATRIMONIAL: Conforme evidenciado na tabela abaixo o Resultado Patrimonial no exercício de 2023 foi R$ -29.062.952,32, inferior ao apurado em 2022, uma variação de 146,20% no período.

Tabela 11 - Resultado Patrimonial R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	235.678.395,02	253.040.419,66	-6,86
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	264.741.347,34	190.127.739,09	39,24
(=) Resultado Patrimonial	**-29.062.952,32**	**62.912.680,57**	**-146,20**

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 31/12/2022
R$ 0,00	**R$ 0,00**

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

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

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

DVPM	Demonstração das Variações Patrimoniais do Município de Santa Maria da Boa Vista
2023	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

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$) 2023	Valor (R$) 2022
1º	Transferências Intergovernamentais	R$ 152.899.177,00	R$ 145.459.115,03
2º	Transferências Intragovernamentais	R$ 29.914.352,94	R$ 35.687.739,64
3º	Contribuições Sociais	R$ 23.761.422,59	R$ 16.355.618,60

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) — R$

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R$) 2023	Valor (R$) 2022
1º	Remuneração a Pessoal	R$ 80.905.866,41	R$ 70.191.819,71
2º	Encargos Patronais	R$ 60.151.519,17	R$ 14.683.517,12
3º	Serviços	R$ 31.087.633,47	R$ 21.274.263,61

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 constituição de provisões para equilíbrio atuarial do RPPS no valor de R$ 10.176.180,25 conforme Cálculo Atuarial que consta desta prestação de contas.

f. Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes da Execução Orçamentária do Exercício Atual e Anterior:

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

Incorporação de Ativos

Detalhamento	2023	2022
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$ 14.496.377,14	R$ 4.664.227,34
TOTAL	**R$ 14.496.377,14**	**R$ 4.664.227,34**

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

Desincorporação de Passivo

Detalhamento	2023	2022
Amortização da Dívida Pública	R$ 4.405.108,92	R$ 2.392.594,45
Amortização de Precatórios	R$ 0,00	R$ 0,00
Outras Desincorporações de passivos	R$ 0,00	R$ 0,00
TOTAL	**R$ 4.405.108,92**	**R$ 2.392.594,45**

INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

Incorporação de Passivo

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

g. Montante de recebíveis reconhecidos em relação a Receita sem contraprestação:
Não houve registro de receita sem contraprestação.

h. Origem e Destino dos Recursos Provenientes da Alienação de Ativos (Art. 50, inciso VI da LRF):
Não houve alienação de ativos durante o exercício.

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

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

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

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

Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	**2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	**3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	Concluído
Ação	**4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído
Ação	**5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	**6. Evidenciação de ativos e Passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Registro dos Ativos e dos Passivos em Demonstrações Contábeis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	**7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
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).

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 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

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	**8.981.279,83**	**6.683.680,94**
IMPOSTOS		8.675.931,92	6.377.312,90
TAXAS		305.347,91	306.368,04
CONTRIBUIÇÕES		**2.268.108,85**	**2.011.374,97**
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA		2.268.108,85	2.011.374,97
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		**1.819.247,80**	**197.692,28**
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS		1.819.247,80	197.692,28
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		**696.595,38**	**476.290,43**
JUROS E ENCARGOS DE MORA		431,96	56.042,75
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		696.163,42	420.247,68
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	Nota 04	**62.837.996,10**	**60.176.546,45**
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		228.084,83	717.671,91
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		62.609.911,27	59.458.874,54
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		**3.699.000,00**	**24.390.516,75**
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		3.699.000,00	1.673.190,00
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	22.717.326,75
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		**431.701,24**	**368.819,63**
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		431.701,24	368.819,63
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS	Nota 01	**80.733.929,20**	**94.304.921,45**
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)	Nota 07	**29.258.120,06**	**0,00**
TOTAL		**109.992.049,26**	**94.304.921,45**

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PESSOAL E ENCARGOS	Nota 05	**53.798.630,51**	**11.778.390,50**
REMUNERAÇÃO A PESSOAL		11.720.581,72	10.036.105,23
ENCARGOS PATRONAIS		42.078.048,79	1.742.285,27
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		**10.577,84**	**75.806,48**
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		10.577,84	75.806,48
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	Nota 06	**12.863.621,92**	**11.723.683,18**
USO DE MATERIAL DE CONSUMO		3.046.564,08	2.985.007,71
SERVIÇOS		9.431.988,06	8.424.398,79
DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		385.069,78	314.276,68
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		**248.334,80**	**657.390,26**
JUROS E ENCARGOS DE MORA		248.334,80	657.390,26
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	Nota 03	**40.738.252,54**	**44.777.816,86**
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		29.766.268,11	34.102.916,47
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		10.971.984,43	10.674.900,39
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		**0,00**	**175.277,50**
REAVALIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS		0,00	174.950,81
PERDAS INVOLUNTÁRIAS		0,00	326,69
TRIBUTÁRIAS		**919.968,59**	**745.726,56**
CONTRIBUIÇÕES		919.968,59	745.726,56
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS		**0,00**	**0,00**
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		**1.412.663,06**	**908.959,85**
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		1.412.663,06	908.959,85
TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS	Nota 04	**109.992.049,26**	**70.843.051,19**
RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)		**0,00**	**23.461.870,26**
TOTAL		**109.992.049,26**	**94.304.921,45**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

DEZEMBRO(31/12/2023)

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		**1.098.690,26**	**911.948,37**
INVESTIMENTOS		1.098.690,26	911.948,37
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO		**4.405.108,92**	**2.392.594,45**
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA		4.405.108,92	2.392.594,45

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 da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2023	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 2022 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.804, de 01 de novembro de 2022 (LOA 2023). A natureza de suas operações origina-se da arrecadação dos tributos de sua competência, de recebimento de transferências voluntárias, constitucionais e legais, classificadas de receitas correntes, além de repasses do Governo Federal e Estadual. Tem como atividade a manutenção das ações e serviços públicos municipais e a realização de investimentos de infraestrutura de maneira a melhorar a qualidade de vida dos 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 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais da Prefeitura Municipal de Santa 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), 9º edição, aprovado pela Portaria da

Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.131 , de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).
Em conformidade com a página 173, do MCASP 9ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 9ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na Demonstração das Variações Patrimoniais.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

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

ii. Constituição de provisões:
Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais.

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

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

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

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

Anexo 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais da Lei Federal nº 4.320/64 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

Nota 01) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS: As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2023 totalizaram R$ 80.733.929,20.

Tabela 01 - Variações Patrimoniais Aumentativas R$

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	80.733.929,20	94.304.921,45	-14,39
TOTAL	**80.733.929,20**	**94.304.921,45**	**-14,39**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTA 02) TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo no exercício de 2023 as VPA's de Transferências e Delegações Recebidas totalizaram o montante de R$ 62.837.996,10 que em relação a 2022 tiveram um acréscimo de 4,42%. As VPD's de Transferências e Delegações Concedidas somaram R$ 40.738.252,54, que em relação ao exercício anterior sofreram uma diminuição de 9,02%.

Tabela 02 - Transferências e Delegações Recebidas e Concedidas R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Transferências e Delegações Recebidas	**62.837.996,10**	**60.176.546,45**	**100,00**	**4,42**
Transferências Intragovernamentais	228.084,83	717.671,91	0,36	-68,22
Transferências Inter Governamentais	62.609.911,27	59.458.874,54	99,64	5,30
Transferências e Delegações Concedidas	**40.738.252,54**	**44.777.816,86**	**100,00**	**-9,02**
Transferências Intragovernamentais	29.766.268,11	34.102.916,47	73,07	-12,72
Transferências Inter Governamentais	10.971.984,43	10.674.900,39	26,93	0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 03) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS: As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2023 totalizaram R$ 109.992.049,26. Houve uma variação de 55,26% em relação ao exercício de 2022.

Tabela 03 - Variações Patrimoniais Diminutivas R$

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Variações Patrimoniais Diminutivas	109.992.049,26	70.843.051,19	55,26
TOTAL	**109.992.049,26**	**70.843.051,19**	**55,26**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, as VPD's com Pessoal e Encargos tiveram em 2023 um crescimento significativo de 356,76% em relação a 2022. Esta variação se deu em especial pelo crescimento vegetativo da folha.

Tabela 04 - Pessoal e Encargos Sociais R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Remuneração a Pessoal	11.720.581,72	10.036.105,23	21,79	16,78
Encargos Patronais	42.078.048,79	1.742.285,27	78,21	2.315,11
Total	**53.798.630,51**	**11.778.390,50**	**100,00**	**356,76**

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 2023 o montante de R$ 12.863.621,92 que representa um acréscimo de 9,72% em relação ao exercício de 2022, conforme é evidenciado de forma detalhada na tabela abaixo:

Tabela 05 - Serviços de Terceiros / Uso de Material de Consumo R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Uso de Material de Consumo	3.046.564,08	2.985.007,71	23,68	2,06
Serviços	9.431.988,06	8.424.398,79	73,32	11,96
Depreciação, Amortização e Exaustão	385.069,78	314.276,68	2,99	22,53
Total	**12.863.621,92**	**11.723.683,18**	**100,00**	**9,72**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 06) RESULTADO PATRIMONIAL: Conforme evidenciado na tabela abaixo o Resultado Patrimonial no exercício de 2023 teve uma redução de R$ 29.258.120,06.

Tabela 06 - Resultado Patrimonial R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	80.733.929,20	94.304.921,45	-14,39
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	109.992.049,26	70.843.051,19	55,26
(=) Resultado Patrimonial	**-29.258.120,06**	**23.461.870,26**	**-224,70**

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

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

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

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

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

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

DVPI — **Demonstração das Variações Patrimoniais Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista**

2023 — **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) — R$

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R$) 2023	Valor (R$) 2022
1º	Transferências Intergovernamentais	R$ 62.609.911,27	R$ 59.458.874,54
2º	Impostos	R$ 8.675.931,92	R$ 6.377.312,90
3º	Ganhos com Incorporação de Ativos	R$ 3.699.000,00	R$ 1.673.190,00

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) — R$

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R$) 2023	Valor (R$) 2022
1º	Encargos Patronais	R$ 42.078.048,79	R$ 1.742.285,27
2º	Transferências Intragovernamentais	R$ 29.766.268,11	R$ 34.102.916,47
3º	Remuneração a Pessoal	R$ 11.720.581,72	R$ 10.036.105,23

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	2023	2022
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$ 1.098.690,26	R$ 911.948,37
TOTAL	**R$ 1.098.690,26**	**R$ 911.948,37**

2. DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

Desincorporação de Passivo

Detalhamento	2023	2022
Amortização da Dívida Pública	R$ 4.405.108,92	R$ 2.392.594,45
Amortização de Precatórios	R$ 0,00	R$ 0,00
Outras Desincorporações de passivos	R$ 0,00	R$ 0,00
TOTAL	**R$ 4.405.108,92**	**R$ 2.392.594,45**

3. INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

Incorporação de Passivo

Detalhamento	2023	2022

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

g. Montante de recebíveis reconhecidos em relação a Receita sem contraprestação:
Não houve registro de receita sem contraprestação.

h. Origem e Destino dos Recursos Provenientes da Alienação de Ativos (Art. 50, inciso VI da LRF):
Não houve alienação de ativos durante o exercício.

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

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

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	**Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Rotina de Procedimento contábil.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	**1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	**2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento

DVPI **Demonstração das Variações Patrimoniais Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista**

2023 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Ação	**3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	Concluído
Ação	**4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído
Ação	**5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	**6. Evidenciação de ativos e Passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Registro dos Ativos e dos Passivos em Demonstrações Contábeis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	**7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	Em andamento
Ação	**8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	**9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	**10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Em andamento
Ação	**11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
Ação	**12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído

Ação	**13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das <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				

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 da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista**
2023	**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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

DEZEMBRO(31/12/2023)

GRUPO: Fundo Municipal de Assistencia Social

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		**0,00**	**0,00**
CONTRIBUIÇÕES		**0,00**	**0,00**
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		**41.569,85**	**12.577,00**
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS		41.569,85	12.577,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		**36.358,02**	**49.423,47**
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		36.358,02	49.423,47
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	NOTA 02	**3.920.108,67**	**4.105.318,42**
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		2.531.201,48	3.229.071,21
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		1.383.372,31	876.247,21
TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES PRIVADAS		5.534,88	0,00
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		**0,00**	**232.048,80**
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	232.048,80
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		**367,02**	**2.320,89**
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		367,02	2.320,89
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS	NOTA 01	**3.998.403,56**	**4.401.688,58**
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)	NOTA 06	**234.978,31**	**0,00**
TOTAL		**4.233.381,87**	**4.401.688,58**

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PESSOAL E ENCARGOS	NOTA 04	**2.956.695,23**	**2.145.242,52**
REMUNERAÇÃO A PESSOAL		2.414.896,60	1.819.025,48
ENCARGOS PATRONAIS		541.798,63	326.217,04
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		**0,00**	**528,30**
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		0,00	528,30
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	NOTA 05	**1.081.646,20**	**857.588,44**
USO DE MATERIAL DE CONSUMO		517.261,34	354.535,25
SERVIÇOS		560.995,34	500.017,45
DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		3.389,52	3.035,74
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		**4.180,11**	**529,58**
JUROS E ENCARGOS DE MORA		4.180,11	529,58
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		**0,00**	**867.151,26**
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		0,00	867.151,26
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		**0,00**	**0,00**
TRIBUTÁRIAS		**6.469,26**	**7.603,43**
CONTRIBUIÇÕES		6.469,26	7.603,43
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS		**0,00**	**0,00**
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		**184.391,07**	**181.003,83**
INCENTIVOS		54.108,00	69.439,03
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		130.283,07	111.564,80
TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS	NOTA 03	**4.233.381,87**	**4.059.647,36**
RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)		**0,00**	**342.041,22**
TOTAL		**4.233.381,87**	**4.401.688,58**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

DEZEMBRO(31/12/2023)

GRUPO: Fundo Municipal de Assistencia Social

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		**34.534,00**	**24.567,37**
INVESTIMENTOS		34.534,00	24.567,37

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 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.804, de 01 de novembro de 2022 (LOA 2023).

e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 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 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), 9º edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.131 , de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de

Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).
Em conformidade com a página 173, do MCASP 9ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 9ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na Demonstração das Variações Patrimoniais.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

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

ii. Constituição de provisões:
Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais.

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

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

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

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

Anexo 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais da Lei Federal nº 4.320/64 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

Nota 01) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS: As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2023 totalizaram R$ 3.998.403,56.

Tabela 01 - Variações Patrimoniais Aumentativas R$

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	3.998.403,56	4.401.688,58	-9,16
TOTAL	**3.998.403,56**	**4.401.688,58**	**-9,16**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTA 02) TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo no exercício de 2023 as VPA's de Transferências e Delegações Recebidas totalizaram o montante de R$ 3.920.108,67 que em relação a 2022 tiveram um decréscimo de 4,51%. Não houve Transferências e Delegações Concedidas das VPD's durante o exercício.

Tabela 02 - Transferências e Delegações Recebidas e Concedidas R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Transferências e Delegações Recebidas	**3.920.108,67**	**4.105.317,42**	**100,00**	**-4,51**
Transferências Intragovernamentais	2.531.201,48	3.229.070,21	64,57	-21,61
Transferências Inter Governamentais	1.383.372,31	876.247,21	35,29	57,87
Transferências das Instituições Privadas	5.534,88	0,00	0,14	100,00
Transferências e Delegações Concedidas	**0,00**	**867.151,26**	**0,00**	**-100,00**
Transferências Intragovernamentais	0,00	867.151,26	0,00	-100,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 03) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS: As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2023 totalizaram R$ 4.233.381,87. Houve uma variação de 4,28% em relação ao exercício de 2022.

Tabela 03 - Variações Patrimoniais Diminutivas R$

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Variações Patrimoniais Diminutivas	4.233.381,87	4.059.647,36	4,28
TOTAL	**4.233.381,87**	**4.059.647,36**	**4,28**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, as VPD's com Pessoal e Encargos tiveram em 2023 um crescimento de 37,83% em relação a 2022. Esta variação se deu em especial pelo crescimento vegetativo da folha.

Tabela 04 - Pessoal e Encargos Sociais R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Remuneração a Pessoal	2.414.896,60	1.819.025,48	81,68	32,76
Encargos Patronais	541.798,63	326.217,04	18,32	66,09
Total	**2.956.695,23**	**2.145.242,52**	**100,00**	**37,83**

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 2023 o montante de R$ 1.081.646,20 que representa um acréscimo de 26,13% em relação ao exercício de 2022, conforme é evidenciado de forma detalhada na tabela abaixo:

Tabela 05 - Serviços de Terceiros / Uso de Material de Consumo R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Uso de Material de Consumo	517.261,34	354.535,25	47,82	45,90
Serviços	560.995,34	500.017,45	51,86	12,20
Depreciação, Amortização e Exaustão	3.389,52	3.035,74	0,31	11,65
Total	**1.081.646,20**	**857.588,44**	**100,00**	**26,13**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 06) RESULTADO PATRIMONIAL: Conforme evidenciado na tabela abaixo o Resultado Patrimonial no exercício de 2023 teve uma redução de R$ 234.978,31.

Tabela 06 - Resultado Patrimonial R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	3.998.403,56	4.401.688,58	-9,16
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	4.233.381,87	4.059.647,36	4,28
(=) Resultado Patrimonial	**-234.978,31**	**342.041,22**	**-168,70**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

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

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

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

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

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS): Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, Transferências e Delegações Recebidas, Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; Outras Variações Patrimoniais Aumentativas. Quanto as variações patrimoniais diminutivas (VPDS) o demonstrativo evidencia: Pessoal e Encargos; Benefícios Previdenciários e Assistenciais; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras; Transferências e Delegações Concedidas; Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos; Tributárias; Outras Variações Patrimoniais Diminutivas. O demonstrativo

apresenta o resultado econômico do exercício, além de apresentar em coluna separada os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

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$) 2023	Valor (R$) 2022
1º	Transferências Intragovernamentais	R$ 2.531.201,48	R$ 3.229.071,21
2º	Transferências Intergovernamentais	R$ 1.383.372,31	R$ 876.247,21
3º	Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços	R$ 41.569,85	R$ 12.577,00

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) — R$

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R$) 2023	Valor (R$) 2022
1º	Remuneração a Pessoal	R$ 2.414.896,60	R$ 1.819.025,48
2º	Serviços	R$ 560.995,34	R$ 500.017,45
3º	Encargos Patronais	R$ 541.798,63	R$ 326.217,04

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	2023	2022
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$ 34.534,00	R$ 24.563,37
TOTAL	**R$ 34.534,00**	**R$ 24.563,37**

2. DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

Desincorporação de Passivo

Detalhamento	2023	2022
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

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

TOTAL	R$ 0,00	R$ 0,00

3. INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

Incorporação de Passivo

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

g. Montante de recebíveis reconhecidos em relação a Receita sem contraprestação:
Não houve registro de receita sem contraprestação.

h. Origem e Destino dos Recursos Provenientes da Alienação de Ativos (Art. 50, inciso VI da LRF):
Não houve alienação de ativos durante o exercício.

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

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

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	**Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Rotina de Procedimento contábil.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	**1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	**2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.**			

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**

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 Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista**

2023 **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 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

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 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
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**
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		**2.429.641,60**	**1.848.019,45**
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		2.429.641,60	1.848.019,45
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	NOTA 02	**83.279.357,20**	**84.157.373,40**
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		9.592.687,22	16.262.541,62
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		73.686.669,98	67.894.831,78
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		**0,00**	**0,00**
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		**137.844,95**	**118.255,74**
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		137.844,95	118.255,74
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS	NOTA 01	**85.846.843,75**	**86.123.648,59**
TOTAL		**85.846.843,75**	**86.123.648,59**

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PESSOAL E ENCARGOS	NOTA 04	**55.227.562,63**	**48.271.608,59**
REMUNERAÇÃO A PESSOAL		42.761.536,95	38.767.225,57
ENCARGOS PATRONAIS		12.466.025,68	9.504.383,02
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		**27.390,86**	**449.734,79**
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		27.390,86	449.734,79
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	NOTA 05	**24.252.400,59**	**13.496.236,94**
USO DE MATERIAL DE CONSUMO		7.225.133,65	4.398.264,56
SERVIÇOS		17.027.266,94	9.097.972,38
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		**75.058,09**	**61,25**
JUROS E ENCARGOS DE MORA		75.058,09	61,25
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	NOTA 02	**148.084,83**	**713.057,91**
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		148.084,83	712.771,91
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA		0,00	286,00
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		**0,00**	**0,00**
TRIBUTÁRIAS		**389.730,38**	**347.715,40**
CONTRIBUIÇÕES		389.730,38	347.715,40
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS		**0,00**	**0,00**
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		**84.972,85**	**102.623,03**
PREMIAÇÕES		17.352,85	4.250,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		67.620,00	98.373,03
TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS	NOTA 03	**80.205.200,23**	**63.381.037,91**
RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)	NOTA 06	**5.641.643,52**	**22.742.610,68**
TOTAL		**85.846.843,75**	**86.123.648,59**

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO	ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS	ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO	COORDENADORA DE TESOURARIA	CONTADOR
026.983.264-50	074.011.884-65	114.120.498-30

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

DEZEMBRO(31/12/2023)

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		**12.575.159,13**	**3.674.348,50**
INVESTIMENTOS		12.575.159,13	3.674.348,50

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
026.983.264-50

ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS
COORDENADORA DE TESOURARIA
074.011.884-65

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

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 Educação de Santa Maria da Boa Vista**
2023	**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 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.804, de 01 de novembro de 2022 (LOA 2023).

e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais da 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), 9º edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.131 , de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de

Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).
Em conformidade com a página 173, do MCASP 9ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 9ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na Demonstração das Variações Patrimoniais.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

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

ii. Constituição de provisões:
Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais.

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

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

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

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

Anexo 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais da Lei Federal nº 4.320/64 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

Nota 01) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS: As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2023 totalizaram R$ 85.846.843,75.

NOTA 02) TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo no exercício de 2023 as VPA's de Transferências e Delegações Recebidas totalizaram o montante de R$ 83.279.641,60 que em relação a 2022 tiveram um decréscimo de 1,04%. As VPD's de Transferências e Delegações Concedidas somaram R$ 148.084,83, que em relação ao exercício anterior sofreram uma diminuição de 79,23%.

Tabela 01 - Transferências e Delegações Recebidas e Concedidas

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
Transferências e Delegações Recebidas	**83.279.357,20**	**84.157.373,40**	**-1,04**	**100,00**
Transferências Intragovernamentais	9.592.687,22	16.262.541,62	-41,01	19,32
Transferências Inter Governamentais	73.686.669,98	67.894.831,78	8,53	80,68
Transferências e Delegações Concedidas	**148.084,83**	**713.057,91**	**-79,23**	**100,00**
Transferências Intragovernamentais	148.084,83	712.771,91	-79,22	99,96
Execução Orçamentária Delegada	0,00	286,00	-100,00	0,04

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 03) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS: As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2023 totalizaram R$ 80.205.200,23. Houve uma variação de 26,62% em relação ao exercício de 2022.

Tabela 02 - Variações Patrimoniais Diminutivas

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Variações Patrimoniais	80.250.200,23	63.381.037,91	26,62
TOTAL	**80.250.200,23**	**63.381.037,91**	**26,62**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, as VPD's com Pessoal e Encargos tiveram em 2023 um crescimento de 14,41% em relação a 2022. Esta variação se deu em especial pelo crescimento vegetativo da folha.

Tabela 03 - Pessoal e Encargos Sociais

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
Remuneração a Pessoal	42.761.836,95	38.767.225,57	10,30	80,31
Encargos Patronais	12466025,68	9.504.383,02	31,16	19,69
Total	**55.227.862,63**	**48.271.608,59**	**14,41**	**100,00**

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 2023 o montante de R$ 24.252.400,59 que representa um acréscimo de 79,70% em relação ao exercício de 2022, conforme é evidenciado de forma detalhada na tabela abaixo:

Tabela 04 - Serviços de Terceiros / Uso de Material de Consumo

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
Uso de Material de Consumo	7.225.133,65	4.398.264,56	64,27	32,59
Serviços	17.027.266,94	9.097.972,38	87,15	67,41
Total	**24.252.400,59**	**13.496.236,94**	**79,70**	**100,00**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 06) RESULTADO PATRIMONIAL: Conforme evidenciado na tabela abaixo o Resultado Patrimonial no exercício de 2023 foi R$ 5.641.643,52, inferior ao apurado em 2022.

Tabela 05 - Resultado Patrimonial

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	85.846.843,75	86.123.648,59	-0,32
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	80.205.200,23	63.381.037,91	26,54
(=) Resultado Patrimonial	**5.641.643,52**	**22.742.610,68**	**-75,19**

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

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

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

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

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

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

DVPI — **Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista**

2023 — **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) — R$

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R$) 2023	Valor (R$) 2022
1º	Transferências Intergovernamentais	R$ 73.686.669,98	R$ 67.894.831,78
2º	Transferências Intragovernamentais	R$ 9.592.687,22	R$ 16.262.541,62

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) — R$

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R$) 2023	Valor (R$) 2022
1º	Remuneração a Pessoal	R$ 42.761.536,95	R$ 38.767.225,57
2º	Serviços	R$ 17.027.266,94	R$ 9.097.972,38

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	2023	2022
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$ 12.575.159,13	R$ 3.674.348,50
TOTAL	**R$ 12.575.159,13**	**R$ 3.674.348,50**

2. DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

Desincorporação de Passivos

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

g. Montante de recebíveis reconhecidos em relação a Receita sem contraprestação:
Não houve registro de receita sem contraprestação.

h. Origem e Destino dos Recursos Provenientes da Alienação de Ativos (Art. 50, inciso VI da LRF):
Não houve alienação de ativos durante o exercício.

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

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

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	**Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Rotina de Procedimento contábil.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	**1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <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 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 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 Educação 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).

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Orçamento Programa - Exercício de 2023

DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
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**
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		**321.250,59**	**500.274,81**
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		321.250,59	500.274,81
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	NOTA 02	**28.138.769,28**	**28.897.935,96**
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		12.919.545,84	11.668.774,46
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		15.219.223,44	17.229.161,50
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	NOTA 03	**1.329.000,00**	**14.340.168,69**
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		1.329.000,00	281.430,00
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		0,00	14.058.738,69
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		**3.282.251,27**	**104.717,45**
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		3.282.251,27	104.717,45
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS	NOTA 01	**33.071.271,14**	**43.843.096,91**
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)	NOTA 07	**1.161.324,40**	**0,00**
TOTAL		**34.232.595,54**	**43.843.096,91**

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PESSOAL E ENCARGOS	NOTA 05	**26.478.783,58**	**20.193.107,24**
REMUNERAÇÃO A PESSOAL		21.816.332,00	17.450.077,96
ENCARGOS PATRONAIS		4.662.451,58	2.740.039,28
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS		0,00	2.990,00
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		**7.238,22**	**191.774,32**
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		7.238,22	191.774,32
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	NOTA 06	**7.221.253,54**	**6.957.762,56**
USO DE MATERIAL DE CONSUMO		5.409.600,42	5.258.477,28
SERVIÇOS		1.737.585,40	1.632.279,61
DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		74.067,72	67.005,67
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		**39.813,53**	**21.735,59**
JUROS E ENCARGOS DE MORA		39.813,53	21.735,59
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		**0,00**	**0,00**
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		**0,00**	**0,00**
TRIBUTÁRIAS		**17.426,28**	**11.715,59**
CONTRIBUIÇÕES		17.426,28	11.715,59
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS		**0,00**	**0,00**
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		**468.080,39**	**532.580,89**
INCENTIVOS		113.650,00	144.180,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		354.430,39	388.400,89
TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS	NOTA 04	**34.232.595,54**	**27.908.676,19**
RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)		**0,00**	**15.934.420,72**
TOTAL		**34.232.595,54**	**43.843.096,91**

AURELIANO GONÇALVES FILHO
SECRETARIO MUNICIPAL DE SAUDE
317.118.714-00

VALERIA KARLA LEITE BARROS MEDRADO
TESOUREIRA
038.215.804-02

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS
(DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		**720.286,77**	**38.173,10**
INVESTIMENTOS		720.286,77	38.173,10

AURELIANO GONÇALVES FILHO
SECRETARIO MUNICIPAL DE SAUDE
317.118.714-00

VALERIA KARLA LEITE BARROS MEDRADO
TESOUREIRA
038.215.804-02

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

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 Saúde 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 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 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.804, de 01 de novembro de 2022 (LOA 2023).

e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Saúde de Santa 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), 9º edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.131 , de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei

Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).
Em conformidade com a página 173, do MCASP 9ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 9ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na Demonstração das Variações Patrimoniais.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

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

ii. Constituição de provisões:
Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais.

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

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

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

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

Anexo 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais da Lei Federal nº 4.320/64 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)

Nota 01) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS: As variações patrimoniais aumentativas do exercício de 2023 totalizaram R$ 33.071.271,14. Houve uma variação negativa de 24,57% em relação ao exercício de 2022.

Tabela 01 - Variações Patrimoniais Aumentativas R$

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	33.071.271,14	43.843.096,91	-24,57
TOTAL	**33.071.271,14**	**43.843.096,91**	**-24,57**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 02) TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo no exercício de 2023 as VPA's de Transferências e Delegações Recebidas totalizaram o montante de R$ 28.138.769,28 que em relação a 2022 tiveram uma diminuição de 2,63%.

Tabela 02 - Transferências e Delegações Recebidas e Concedidas R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Transferências e Delegações Recebidas	**28.138.769,28**	**28.897.935,96**	**100,00**	**-2,63**
Transferências Intragovernamentais	12.919.545,84	11.668.774,46	45,91	**10,72**
Transferências Inter Governamentais	15.219.223,44	17.229.161,50	54,09	**-11,67**

Nota 03) VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS: Da parte das VPA's, o item (Ganhos com Incorporação de Ativos), conforme evidenciado na tabela abaixo, no exercício de 2023 totalizou R$ 1.329.000,00.

Tabela 03 - Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Ganhos com Incorporação de Ativos	1.329.000,00	281.430,00	100,00	372,23
Ganhos com Desincorporação de Passivos	0,00	14.058.738,69	0,00	0,00
Total	**1.329.000,00**	**14.340.168,69**	**100,00**	**372,23**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS: As variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2023 totalizaram R$ 34.232.595,54. Houve uma variação de 22,66% em relação ao exercício de 2022.

Tabela 04 - Variações Patrimoniais Diminutivas R$

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Variações Patrimoniais Diminutivas	34.232.595,54	27.908.676,19	22,66
TOTAL	**34.232.595,54**	**27.908.676,19**	**22,66**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 05) PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, as VPD's com Pessoal e Encargos tiveram em 2023 um crescimento de 31,13% em relação a 2022. Esta variação se deu em especial pelo crescimento vegetativo da folha.

Tabela 05 - Pessoal e Encargos Sociais R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Remuneração a Pessoal	21.816.332,00	17.450.077,96	82,39	25,02
Encargos Patronais	4.662.451,58	2.740.039,28	17,61	70,16
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	0,00	2.990,00	0,00	0,00
Total	**26.478.783,58**	**20.193.107,24**	**100,00**	**31,13**

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 2023 o montante de R$ 7.221.253,54 que representa um acréscimo de 3,79% em relação ao exercício de 2022, conforme é evidenciado de forma detalhada na tabela abaixo:

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Tabela 06 - Serviços de Terceiros / Uso de Material de Consumo

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Uso de Material de Consumo	5.409.600,42	5.258.477,28	74,91	2,87
Serviços	1.737.585,40	1.632.279,61	24,06	6,45
Depreciação, Amortização e Exaustão	74.067,72	67.005,67	1,03	10,54
Total	**7.221.253,54**	**6.957.762,56**	**100,00**	**3,79**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 07) RESULTADO PATRIMONIAL: Conforme evidenciado na tabela abaixo o Resultado Patrimonial no exercício de 2023 foi deficitário de R$ (1.161.324,40).

Tabela 07 - Resultado Patrimonial R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Variações Patrimoniais Aumentativas	33.071.271,14	43.843.096,91	-24,57
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	34.232.595,54	27.908.676,19	22,66
(=) Resultado Patrimonial	**-1.161.324,40**	**15.934.420,72**	**-107,29**

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

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

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

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2023	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$) 2023	Valor (R$) 2022
1º	Transferências Intergovernamentais	R$ 15.219.223,44	R$ 17.229.161,50
2º	Transferências Intragovernamentais	R$ 12.919.545,84	R$ 11.668.774,46
3º	Outras Variações Patrimoniais	R$ 3.382.251,27	R$ 104.717,45

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) — R$

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R$) 2023	Valor (R$) 2022
1º	Remuneração a Pessoal	R$ 21.816.332,00	R$ 17.450.077,96
2º	Uso de Material de Consumo	R$ 5.409.600,42	R$ 5.258.477,28

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 do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

1. INCORPORAÇÃO DE ATIVOS:

Incorporação de Ativos

Detalhamento	2023	2022
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$ 720.286,77	R$ 38.173,10
TOTAL	**R$ 720.286,77**	**R$ 38.173,10**

2. DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS:

Desincorporação de Passivos

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

g. Montante de recebíveis reconhecidos em relação a Receita sem contraprestação:
Não houve registro de receita sem contraprestação.

h. Origem e Destino dos Recursos Provenientes da Alienação de Ativos (Art. 50, inciso VI da LRF):
Não houve alienação de ativos durante o exercício.

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

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

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 Saúde de Santa Maria da Boa Vista**
2023	**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.**			

DVPI **Demonstração das Variações Patrimoniais Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista**

2023 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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

Orçamento Programa - Exercício de 2023

JANEIRO A DEZEMBRO

CONSOLIDADO

A - QUADRO PRINCIPAL

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS (Nota 01)		248.383.986,46	230.632.556,66
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		44.404.142,57	32.773.162,94
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		9.090.201,00	6.874.530,78
Receita de Contribuições		26.029.531,44	19.436.288,88
Receita Patrimonial		161.580,00	170.243,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		1.699.237,65	40.026,28
Outras Receitas Originárias		316.487,64	323.093,24
Remuneração das Disponibilidades		7.107.104,84	5.928.980,76
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	141.932.727,45	134.784.214,64
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		62.047.116,44	63.075.179,08
Ingressos Extraorçamentários		32.132.763,50	27.392.339,44
Transferências Financeiras Recebidas		29.914.352,94	35.682.839,64
DESEMBOLSOS (Incluidos pagto de RP) (Nota 02)		230.888.651,84	202.374.517,25
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	157.294.664,40	132.334.520,95
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	14.122.533,88	9.683.784,02
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		59.471.453,56	60.356.212,28
Desembolsos Extra-Orçamentários		29.557.100,62	24.673.372,64
Transferências Financeiras Concedidas		29.914.352,94	35.682.839,64
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) (Nota 03)		17.495.334,62	28.258.039,41

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)		15.616.912,23	3.483.710,70
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		15.616.912,23	3.483.710,70
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)		-15.616.912,23	-3.483.710,70

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)		4.405.108,92	2.392.594,45
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		3.736.792,83	1.335.132,94
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		668.316,09	1.057.461,51
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) (Nota 09)		-4.405.108,92	-2.392.594,45

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		62.095.742,69	39.714.008,43

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)	-2.526.686,53	22.381.734,26
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		59.569.056,16	62.095.742,69

B - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS		141.932.727,45	134.784.214,64
Intergovernamentais		98.737.038,72	91.491.163,12
da União		81.295.450,78	79.345.836,57
de Estados e Distrito Federal		17.441.587,94	12.145.326,55
de Municípios		0,00	0,00
Intragovernamentais		0,00	0,00
Outras Transferências Recebidas		43.195.688,73	43.293.051,52
Total das Transferências Recebidas		**141.932.727,45**	**134.784.214,64**
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS		14.122.533,88	9.683.784,02
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		14.122.533,88	9.683.784,02
Outras transferências concedidas		0,00	0,00
Total das Transferências Concedidas		**14.122.533,88**	**9.683.784,02**

C - QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

	NOTA	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
LEGISLATIVA		4.462.347,19	3.725.720,74
JUDICIÁRIA		0,00	0,00
ESSENCIAL À JUSTIÇA		0,00	0,00
ADMINISTRAÇÃO		9.541.718,43	8.517.070,67
DEFESA NACIONAL		0,00	0,00
SEGURANÇA PÚBLICA		0,00	0,00
RELAÇÕES EXTERIORES		0,00	0,00
ASSISTÊNCIA SOCIAL		3.835.939,17	3.091.380,07
PREVIDÊNCIA SOCIAL		21.375.078,97	20.221.919,69
SAÚDE		30.340.994,16	26.391.909,45
TRABALHO		0,00	0,00
EDUCAÇÃO		67.355.990,64	53.733.978,40
CULTURA		2.272.100,65	920.957,47
DIREITOS DA CIDADANIA		24.535,11	5.388,30
URBANISMO		8.683.688,72	7.704.104,10
HABITAÇÃO		0,00	0,00
SANEAMENTO		33.247,74	86.029,94
GESTÃO AMBIENTAL		145.799,00	23.102,48
CIÊNCIA E TECNOLOGIA		0,00	0,00
AGRICULTURA		5.054.677,38	3.979.268,26
ORGANIZAÇÃO AGRÁRIA		0,00	0,00
INDÚSTRIA		0,00	0,00
COMÉRCIO E SERVIÇOS		0,00	0,00
COMUNICAÇÕES		0,00	0,00
ENERGIA		2.527.018,66	2.067.929,00
TRANSPORTE		1.340.179,54	1.657.114,79
DESPORTO E LAZER		0,00	0,00
ENCARGOS ESPECIAIS		301.349,04	208.647,59
RESERVA DE CONTINGÊNCIA		0,00	0,00
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função		**157.294.664,40**	**132.334.520,95**

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 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCM	Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município de Santa Maria da Boa Vista
2023	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 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.804, de 09 de novembro de 2022 (LOA 2023).

e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 18 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:
A consolidação deste balanço abrange o Poder Legislativo e Executivo, bem como os órgãos da administração direta e indireta, conforme relação a seguir:

I. Poder Legislativo:
Câmara de Vereadores do Município;

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), 9º edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.131 , de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Em conformidade com a página 173, do MCASP 9ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 9ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas 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$ 248.383.986,46. Houve um aumento de 7,70% em relação ao exercício de 2022, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 01 - Fluxos de Caixas das Atividades Operacionais R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
INGRESSOS	248.383.986,46	230.632.556,66	7,70
TOTAL	**248.383.986,46**	**230.632.556,66**	**7,70**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 02) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais foi de R$ 230.888.651,84. Em comparação ao exercício de 2022, houve um acréscimo de 14,09%.

Tabela 02 - Fluxos de Caixas das Atividades Operacionais R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
DESEMBOLSOS	230.888.651,84	202.374.517,25	14,09
TOTAL	**230.888.651,84**	**202.374.517,25**	**14,09**

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$ 17.495.334,62 e reduziram em 38,09% em relação ao exercício anterior.

Tabela 03 - Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2021	AH (%)
INGRESSOS	248.383.986,46	230.632.556,66	7,70
DESEMBOLSOS	230.888.651,84	202.374.517,25	14,09
TOTAL	**17.495.334,62**	**28.258.039,41**	**-38,09**

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 totalizam R$ 15.616.912,23. Houve um aumento em relação ao exercício de 2022, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 04 - Fluxos de Caixas das Atividades de Investimento R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
DESEMBOLSOS	15.616.912,23	3.483.710,70	348,28
TOTAL	**15.616.912,23**	**3.483.710,70**	**348,28**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 06) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS: O fluxo de caixa dos investimentos foi de R$ -15.616.912,23. No exercício de 2022 o fluxo de caixa líquido foi de R$ -3.483.710,70.

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	15.616.912,23	3.483.710,70	348,28
TOTAL	**-15.616.912,23**	**-3.483.710,70**	**348,28**

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 totalizam R$ 4.405.108,92. Em relação ao exercício de 2022, houve um aumento de 84,11%, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 06 - Fluxos de Caixas das Atividades de Financiamento R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
DESEMBOLSOS	4.405.108,92	2.392.594,45	84,11
TOTAL	**4.405.108,92**	**2.392.594,45**	**84,11**

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$ -4.405.108,92. No exercício de 2022 o fluxo de caixa líquido foi de R$ -2.392.594,45.

Tabela 07 - Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
INGRESSOS	0,00	0,00	0,00
DESEMBOLSOS	4.405.108,92	2.392.594,45	84,11
TOTAL	**-4.405.108,92**	**-2.392.594,45**	**84,11**

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$)	
	2023	2022
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	62.095.742,69	39.714.008,43
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	59.569.056,16	62.095.742,69

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Conforme evidenciado na tabela acima, no exercício de 2022 houve um superávit na geração líquida de caixa de R$ 22.381.734,26, em especial pelo superávit gerado no Fluxo das Atividades Operacionais. Conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 09 - Fluxos

Fluxos	VALOR (R$)	
	2023	2022
Fluxo das Atividades Operacionais (I)	17.495.334,62	28.258.039,41
Fluxo das Atividades de Investimento (II)	-15.616.912,23	-3.483.710,70
Fluxo das Atividades de Financiamento (III)	-4.405.108,92	-2.392.594,45
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (IV)	**-2.526.686,53**	**22.381.734,26**

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

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

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

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCM	Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município de Santa Maria da Boa Vista
2023	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 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 2023 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 2023.

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$)	
		2023	2022
1º	Transferências Recebidas	R$ 141.932.727,45	R$ 134.784.214,64
2º	Pessoal e Demais Despesas	R$ 157.294.664,40	R$ 132.334.520,95
3º	Outros Ingressos Operacionais	R$ 62.047.116,44	R$ 63.075.179,08

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

São destacadas acima as três contas com montantes mais significativos da demonstração do fluxo de caixa nos anos de 2023 e 2022.

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$ 59.569.056,16	R$ 59.569.056,16	R$ 0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCM	Demonstração dos Fluxos de Caixa do Município de Santa Maria da Boa Vista
2023	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

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		68.531.401,40	61.320.934,40
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		14.041.382,61	9.586.174,56
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		9.090.201,00	6.874.530,78
Receita de Contribuições		2.268.108,85	2.011.374,97
Receita Patrimonial		161.580,00	170.243,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		1.657.667,80	27.449,28
Outras Receitas Originárias		167.661,54	82.328,85
Remuneração das Disponibilidades		696.163,42	420.247,68
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	51.637.926,84	48.783.974,15
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		2.852.091,95	2.950.785,69
Ingressos Extraorçamentários		2.624.007,12	2.238.013,78
Transferências Financeiras Recebidas		228.084,83	712.771,91
DESEMBOLSOS (Incluidos pagto de RP) Nota 02		61.550.503,10	61.387.678,14
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	27.548.044,18	24.373.651,90
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	1.613.518,04	816.681,01
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		32.388.940,88	36.197.345,23
Desembolsos Extra-Orçamentários		2.622.672,77	2.094.428,76
Transferências Financeiras Concedidas		29.766.268,11	34.102.916,47
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) Nota 03		6.980.898,30	-66.743,74

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		1.100.107,26	908.848,37
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		1.100.107,26	908.848,37
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		-1.100.107,26	-908.848,37

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		4.405.108,92	2.392.594,45
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		3.736.792,83	1.335.132,94
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		668.316,09	1.057.461,51
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) Nota 09		-4.405.108,92	-2.392.594,45

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL		7.519.211,45	10.887.398,01

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		1.475.682,12	-3.368.186,56
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		8.994.893,57	7.519.211,45

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Orçamento Programa - Exercício de 2023

JANEIRO A DEZEMBRO

CONSOLIDADO

B - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	51.637.926,84	48.783.974,15
Intergovernamentais	51.637.926,84	48.783.974,15
da União	43.919.287,39	41.246.116,97
de Estados e Distrito Federal	7.718.639,45	7.537.857,18
de Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	0,00
Outras Transferências Recebidas	0,00	0,00
Total das Transferências Recebidas	**51.637.926,84**	**48.783.974,15**
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	1.613.518,04	816.681,01
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	1.613.518,04	816.681,01
Outras transferências concedidas	0,00	0,00
Total das Transferências Concedidas	**1.613.518,04**	**816.681,01**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Orçamento Programa - Exercício de 2023

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
JUDICIÁRIA	0,00	0,00
ESSENCIAL À JUSTIÇA	0,00	0,00
ADMINISTRAÇÃO	9.460.964,10	8.481.745,85
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	165.709,89
CULTURA	1.120,00	0,00
DIREITOS DA CIDADANIA	0,00	0,00
URBANISMO	8.683.688,72	7.704.104,10
HABITAÇÃO	0,00	0,00
SANEAMENTO	33.247,74	86.029,94
GESTÃO AMBIENTAL	145.799,00	23.102,48
CIÊNCIA E TECNOLOGIA	0,00	0,00
AGRICULTURA	5.054.677,38	3.979.268,26
ORGANIZAÇÃO AGRÁRIA	0,00	0,00
INDÚSTRIA	0,00	0,00
COMÉRCIO E SERVIÇOS	0,00	0,00
COMUNICAÇÕES	0,00	0,00
ENERGIA	2.527.018,66	2.067.929,00
TRANSPORTE	1.340.179,54	1.657.114,79
DESPORTO E LAZER	0,00	0,00
ENCARGOS ESPECIAIS	301.349,04	208.647,59
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	**27.548.044,18**	**24.373.651,90**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Orçamento Programa - Exercício de 2023

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 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCI	Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2023	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 2022 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº1.804, de 01 de novembro de 2022 (LOA 2023). A natureza de suas operações origina-se da arrecadação dos tributos de sua competência, de recebimento de transferências voluntárias, constitucionais e legais, classificadas de receitas correntes, além de repasses do Governo Federal e Estadual. Tem como atividade a manutenção das ações e serviços públicos municipais e a realização de investimentos de infraestrutura de maneira a melhorar a qualidade de vida dos 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 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 08. 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 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), 9º edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.131 , de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Em conformidade com a página 173, do MCASP 9ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira

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

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas 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$ 68.531.401,40. Houve uma adição de 11,76% em relação ao exercício de 2022, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 01 - Fluxos de Caixas das Atividades Operacionais R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
INGRESSOS	68.531.401,40	61.320.934,40	11,76
TOTAL	**68.531.401,40**	**61.320.934,40**	**11,76**

Nota 02) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais foi de R$ 61.550.503,10. Em comparação ao exercício de 2022, houve um aumento dos Desembolsos de 0,27%.

Tabela 02 - Fluxos de Caixas das Atividades Operacionais R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
DESEMBOLSOS	61.550.503,10	61.387.678,14	0,27
TOTAL	**61.550.503,10**	**61.387.678,14**	**0,27**

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$ 6.980.898,30.

Tabela 03 - Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
INGRESSOS	68.531.401,40	61.320.934,40	11,76
DESEMBOLSOS	61.550.503,10	61.387.678,14	0,27
TOTAL	**6.980.898,30**	**-66.743,74**	**10.559,26**

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 totalizam R$ 1.100.107,26. Houve uma adição de 21,04% em relação ao exercício de 2022, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 04 - Fluxos de Caixas das Atividades de Investimento R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
DESEMBOLSOS	1.100.107,26	908.846,37	21,04
TOTAL	**1.100.107,26**	**908.846,37**	**21,04**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 06) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS: O fluxo de caixa dos investimentos foi de R$ -1.100.107,26. No exercício de 2022 o fluxo de caixa líquido foi de R$ -900.846,37.

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	1.100.107,26	908.846,37	21,04
TOTAL	**-1.100.107,26**	**-908.846,37**	**21,04**

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 um aumento dos desembolsos decorrentes das atividades de financiamento de 84,12% em relação ao exercício de 2022.

Tabela 06 - Fluxos de Caixas das Atividades de Financiamento R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
DESEMBOLSOS	4.405.108,92	2.392.564,45	84,12
TOTAL	**4.405.108,92**	**2.392.564,45**	**84,12**

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$ -4.405.108,92. No exercício de 2022 o fluxo de caixa líquido foi de R$ -2.392.564,45.

Tabela 07 - Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
INGRESSOS	0,00	0,00	0,00
DESEMBOLSOS	4.405.108,92	2.392.564,45	84,12
TOTAL	**-4.405.108,92**	**-2.392.564,45**	**84,12**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

DFCI	Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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$)	
	2023	2022
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 2023 teve uma geração líquida de caixa de R$ 1.475.682,12 em especial pelo superávit gerado no Fluxo das Atividades Operacionais, como detalha a tabela abaixo:

Tabela 09 - Fluxos

Fluxos	VALOR (R$)	
	2023	2022
Fluxo das Atividades Operacionais (I)	6.980.898,30	-66.743,74
Fluxo das Atividades de Investimento (II)	-1.100.107,26	-908.846,37
Fluxo das Atividades de Financiamento (III)	-4.405.108,92	-2.392.564,45
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (IV)	**1.475.682,12**	**-3.368.154,56**

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

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

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

DFCI	Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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 2022 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 2022.

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$)	
		2023	2022
1º	Transferências Recebidas	R$ 51.637.926,84	R$ 48.783.974,15
2º	Outros desembolsos Operacionais	R$ 32.388.940,88	R$ 36.197.345,23
3º	Pessoal e Demais Despesas	R$ 27.548.044,18	R$ 24.373.651,90

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

São destacadas acima as três contas com montantes mais significativos da demonstração dos fluxos de caixa nos anos de 2023 e 2022.

DFCI	Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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$ 8.994.893,57	R$ 8.994.893,57	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.**			

DFCI **Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista**

2023 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	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**			

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 18 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DFCI **Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista**

2023 **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
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

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Orçamento Programa - Exercício de 2023

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		4.315.951,39	4.553.853,94
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		78.294,89	64.321,36
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		41.569,85	12.577,00
Outras Receitas Originárias		367,02	2.320,89
Remuneração das Disponibilidades		36.358,02	49.423,47
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	1.388.907,19	876.247,21
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		2.848.749,31	3.613.285,37
Ingressos Extraorçamentários		317.547,83	384.214,16
Transferências Financeiras Recebidas		2.531.201,48	3.229.071,21
DESEMBOLSOS (Incluidos pagto de RP) Nota 02		4.430.523,58	4.411.500,92
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	3.860.474,28	3.096.768,37
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	123.937,80	74.170,33
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		446.111,50	1.240.562,22
Desembolsos Extra-Orçamentários		446.111,50	373.410,96
Transferências Financeiras Concedidas		0,00	867.151,26
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) Nota 03		-114.572,19	142.353,02

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		34.534,00	24.567,37
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		34.534,00	24.567,37
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		-34.534,00	-24.567,37

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		526.066,80	408.281,15

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(+)GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		-149.106,19	117.785,65
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		376.960,61	526.066,80

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Orçamento Programa - Exercício de 2023

JANEIRO A DEZEMBRO

CONSOLIDADO

B - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	1.388.907,19	876.247,21
Intergovernamentais	1.383.372,31	876.247,21
da União	1.016.372,31	709.926,64
de Estados e Distrito Federal	367.000,00	166.320,57
de Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	0,00
Outras Transferências Recebidas	5.534,88	0,00
Total das Transferências Recebidas	**1.388.907,19**	**876.247,21**
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	123.937,80	74.170,33
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	123.937,80	74.170,33
Outras transferências concedidas	0,00	0,00
Total das Transferências Concedidas	**123.937,80**	**74.170,33**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Orçamento Programa - Exercício de 2023

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
JUDICIÁRIA	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	3.835.939,17	3.091.380,07
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	24.535,11	5.388,30
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
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	**3.860.474,28**	**3.096.768,37**

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Orçamento Programa - Exercício de 2023

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 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
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
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 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.804, de 01 de novembro de 2022 (LOA 2023).

e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 18 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Assistência Social e o Fundo Municipal 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), 9º edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.131 , de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).

Em conformidade com a página 173, do MCASP 9ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 9ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas 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$ 4.315.951,39. Houve uma redução de 5,22% em relação ao exercício de 2022, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 01 - Fluxos de Caixas das Atividades Operacionais R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
INGRESSOS	4.315.951,39	4.553.853,94	-5,22
TOTAL	**4.315.951,39**	**4.553.853,94**	**-5,22**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 02) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais foi de R$ 4.430.523,58. Em comparação ao exercício de 2022, houve um acréscimo de 0,43%.

Tabela 02 - Fluxos de Caixas das Atividades Operacionais R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
DESEMBOLSOS	4.430.523,58	4.411.500,92	0,43
TOTAL	**4.430.523,58**	**4.411.500,92**	**0,43**

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$ -114.572,19.

DFCI	Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Tabela 03 - Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
INGRESSOS	4.315.951,39	4.553.853,94	-5,22
DESEMBOLSOS	4.430.523,58	4.411.500,92	0,43
TOTAL	**-114.572,19**	**142.353,02**	**-180,48**

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$ 34.534,00. Houve uma adição 40,57% em relação ao exercício de 2022, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 04 - Fluxos de Caixas das Atividades de Investimento R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
DESEMBOLSOS	34.534,00	24.567,37	40,57
TOTAL	**34.534,00**	**24.567,37**	**40,57**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 06) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS: O fluxo de caixa dos investimentos foi de R$ -34.534,00. No exercício de 2022 o fluxo de caixa líquido foi de R$ - 24.567,37.

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	34.534,00	24.567,37	40,57
TOTAL	**-34.534,00**	**-24.567,37**	**40,57**

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$)	
	2023	2022
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	526.066,80	408.281,15
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	376.960,61	526.066,80

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Conforme evidenciado na tabela acima, o exercício de 2023 teve uma geração líquida de caixa deficitária de R$ 149.106,19 em especial pelo déficit gerado no Fluxo das Atividades Operacionais. Conforme demonstrado na tabela abaixo:

DFCI	Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Tabela 07 - Fluxos

Fluxos	VALOR (R$)	
	2023	2022
Fluxo das Atividades Operacionais (I)	-114.572,19	142.353,02
Fluxo das Atividades de Investimento (II)	-34.534,00	-24.567,37
Fluxo das Atividades de Financiamento (III)	0,00	0,00
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (IV)	**-149.106,19**	**117.785,65**

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

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

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

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Não 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 2022 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 2022.

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$)	
		2023	2022
1º	Outros Ingressos Operacionais	R$ 2.848.749,31	3613,285,37
2º	Pessoal e Demais Despesas	R$ 3.860.474,28	R$ 3.096.768,37
3º	Transferências Recebidas	R$ 1.388.907,19	R$ 876.247,21

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

São destacadas acima as três contas com montantes mais significativos da demonstração do fluxo de caixa nos anos de 2023 e 2022.

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$ 376.960,61	R$ 376.960,61	R$ 0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
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**
2023	**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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

DFCI **Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Maria da Boa Vista**

2023 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento

evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.				
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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
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**
2023	**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Orçamento Programa - Exercício de 2023 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		102.151.905,85	99.808.577,38
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		2.567.486,55	1.966.275,19
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		137.844,95	118.255,74
Remuneração das Disponibilidades		2.429.641,60	1.848.019,45
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	73.686.669,98	67.894.831,78
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		25.897.749,32	29.947.470,41
Ingressos Extraorçamentários		16.305.062,10	13.684.928,79
Transferências Financeiras Recebidas		9.592.687,22	16.262.541,62
DESEMBOLSOS (Incluidos pagto de RP) Nota 02		96.422.751,95	75.742.564,68
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	69.707.725,62	54.524.550,80
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	10.577.710,58	7.673.954,75
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		16.137.315,75	13.544.059,13
Desembolsos Extra-Orçamentários		15.989.230,92	12.831.287,22
Transferências Financeiras Concedidas		148.084,83	712.771,91
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) Nota 03		5.729.153,90	24.066.012,70

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		13.694.277,22	2.398.271,86
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		13.694.277,22	2.398.271,86
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		-13.694.277,22	-2.398.271,86

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		21.667.740,84	0,00

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
026.983.264-50

ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS
COORDENADORA DE TESOURARIA
074.011.884-65

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

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)		-7.965.123,32	21.667.740,84
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		13.702.617,52	21.667.740,84

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
026.983.264-50

ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS
COORDENADORA DE TESOURARIA
074.011.884-65

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 2023

JANEIRO A DEZEMBRO

CONSOLIDADO

B - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	73.686.669,98	67.894.831,78
Intergovernamentais	30.496.516,13	24.601.780,26
da União	21.379.578,76	21.523.297,82
de Estados e Distrito Federal	9.116.937,37	3.078.482,44
de Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	0,00
Outras Transferências Recebidas	43.190.153,85	43.293.051,52
Total das Transferências Recebidas	**73.686.669,98**	**67.894.831,78**
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	10.577.710,58	7.673.954,75
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	10.577.710,58	7.673.954,75
Outras transferências concedidas	0,00	0,00
Total das Transferências Concedidas	**10.577.710,58**	**7.673.954,75**

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
026.983.264-50

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 2023

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
JUDICIÁRIA	0,00	0,00
ESSENCIAL À JUSTIÇA	0,00	0,00
ADMINISTRAÇÃO	80.754,33	35.324,82
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	67.355.990,64	53.568.268,51
CULTURA	2.270.980,65	920.957,47
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
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	**69.707.725,62**	**54.524.550,80**

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
026.983.264-50

ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS
COORDENADORA DE TESOURARIA
074.011.884-65

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 2023

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

ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS
COORDENADORA DE TESOURARIA
074.011.884-65

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
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
2023	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 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.804, de 01 de novembro de 2022 (LOA 2023).

e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 18 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais da 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), 9º edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.131 , de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos

legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).
Em conformidade com a página 173, do MCASP 9ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 9ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas 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$ 102.151.905,85. Houve um aumento de 2,35% em relação ao exercício de 2022, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 01 - Fluxos de Caixas das Atividades Operacionais R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
INGRESSOS	102.151.905,85	99.808.577,38	2,35
TOTAL	**102.151.905,85**	**99.808.577,38**	**2,35**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 02) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais foi de R$ 96.422.751,95. Houve uma adição de 27,30% em relação ao exercício de 2022, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 02 - Fluxos de Caixas das Atividades Operacionais R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
DESEMBOLSOS	96.422.751,95	75.742.564,98	27,30
TOTAL	**96.422.751,95**	**75.742.564,98**	**27,30**

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$ 5.729.153,90.

Tabela 03 - Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
INGRESSOS	102.151.905,85	99.808.577,38	2,35
DESEMBOLSOS	96.422.751,95	75.742.564,98	27,30
TOTAL	**5.729.153,90**	**24.066.012,40**	**-76,19**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

DFCI	Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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$ 13.694.277,22. Houve um aumento de 471,03% em relação ao exercício de 2022, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 04 - Fluxos de Caixas das Atividades de Investimento R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
DESEMBOLSOS	13.694.277,22	2.398.271,86	471,01
TOTAL	**13.694.277,22**	**2.398.271,86**	**471,01**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 06) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS: O fluxo de caixa dos investimentos foi deficitário de R$ 13.694.877,22.

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	13.694.877,22	2.398.271,86	471,03
TOTAL	**-13.694.877,22**	**-2.398.271,86**	**471,03**

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$)	
	2023	2022
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	21.667.740,84	0,00
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	13.702.617,52	21.667.740,84

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

O exercício de 2023 teve uma geração líquida de caixa deficitária de R$ 7.965.123,32 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)	5.729.153,90	24.066.012,70
Fluxo das Atividades de Investimento (II)	-13.694.277,22	-2.398.271,86
Fluxo das Atividades de Financiamento (III)	0,00	0,00
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (IV)	**-7.965.123,32**	**21.667.740,84**

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

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

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

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Não 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 2022 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 2022.

IV. Descrição dos itens incluídos no conceito de caixa e equivalente de caixas:

DFCI	Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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$)	
		2023	2022
1º	Outros Ingressos Operacionais	R$ 25.897.749,32	R$ 29.947.470,41
2º	Pessoal e Demais Despesas	R$ 69.707.725,62	R$ 54.524.550,80
3º	Transferências Recebidas	R$ 73.686.669,98	R$ 67.894.931,78

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

São destacadas acima as três contas com montantes mais significativos da demonstração do fluxo de caixa no exercício de 2023 e 2022.

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$ 13.702.617,52	R$ 13.702.617,52	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 <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 <u>bens do patrimônio cultural;</u> 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 <u>empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</u>**			
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 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
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
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	**Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Adaptação do plano de contas do ente municipal e estrutura do PCASP Federação.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	**Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Ajustar a elaboração das demonstrações contábeis ao padrão MCASP.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído

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

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

Orçamento Programa - Exercício de 2023

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		34.302.687,69	34.066.640,07
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		331.864,72	604.992,26
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		10.614,13	104.717,45
Remuneração das Disponibilidades		321.250,59	500.274,81
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	15.219.223,44	17.229.161,50
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		18.751.599,53	16.232.486,31
Ingressos Extraorçamentários		5.832.053,69	4.563.711,85
Transferências Financeiras Recebidas		12.919.545,84	11.668.774,46
DESEMBOLSOS (Incluidos pagto de RP) Nota 02		36.535.887,49	31.333.680,45
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	30.340.994,16	26.391.909,45
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	1.807.367,46	1.103.044,60
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		4.387.525,87	3.838.726,40
Desembolsos Extra-Orçamentários		4.387.525,87	3.838.726,40
Transferências Financeiras Concedidas		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) Nota 03		-2.233.199,80	2.732.959,62

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		720.286,77	136.833,10
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		720.286,77	136.833,10
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		-720.286,77	-136.833,10

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		5.442.761,98	2.846.635,46

AURELIANO GONÇALVES FILHO
SECRETARIO MUNICIPAL DE SAUDE
317.118.714-00

VALERIA KARLA LEITE BARROS MEDRADO
TESOUREIRA
038.215.804-02

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

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)		-2.953.486,57	2.596.126,52
(=)CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		2.489.275,41	5.442.761,98

AURELIANO GONÇALVES FILHO
SECRETARIO MUNICIPAL DE SAUDE
317.118.714-00

VALERIA KARLA LEITE BARROS MEDRADO
TESOUREIRA
038.215.804-02

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Orçamento Programa - Exercício de 2023

JANEIRO A DEZEMBRO

CONSOLIDADO

B - QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	15.219.223,44	17.229.161,50
Intergovernamentais	15.219.223,44	17.229.161,50
da União	14.980.212,32	15.866.495,14
de Estados e Distrito Federal	239.011,12	1.362.666,36
de Municípios	0,00	0,00
Intragovernamentais	0,00	0,00
Outras Transferências Recebidas	0,00	0,00
Total das Transferências Recebidas	**15.219.223,44**	**17.229.161,50**
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	1.807.367,46	1.103.044,60
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	1.807.367,46	1.103.044,60
Outras transferências concedidas	0,00	0,00
Total das Transferências Concedidas	**1.807.367,46**	**1.103.044,60**

AURELIANO GONÇALVES FILHO
SECRETARIO MUNICIPAL DE SAUDE
317.118.714-00

VALERIA KARLA LEITE BARROS MEDRADO
TESOUREIRA
038.215.804-02

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Orçamento Programa - Exercício de 2023

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
JUDICIÁRIA	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	30.340.994,16	26.391.909,45
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
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	**30.340.994,16**	**26.391.909,45**

AURELIANO GONÇALVES FILHO
SECRETARIO MUNICIPAL DE SAUDE
317.118.714-00

VALERIA KARLA LEITE BARROS MEDRADO
TESOUREIRA
038.215.804-02

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Orçamento Programa - Exercício de 2023

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**

AURELIANO GONÇALVES FILHO
SECRETARIO MUNICIPAL DE SAUDE
317.118.714-00

VALERIA KARLA LEITE BARROS MEDRADO
TESOUREIRA
038.215.804-02

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
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
2023	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 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.804, de 01 de novembro de 2022 (LOA 2023).

e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 18 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.131/2021, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 9ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Saúde de Santa 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), 9º edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.131 , de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de

Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).
Em conformidade com a página 173, do MCASP 9ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 9ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas 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$ 34.302.687,69. Houve um aumento de 0,69% em relação ao exercício de 2022, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 01 - Fluxos de Caixas das Atividades Operacionais R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
INGRESSOS	34.302.687,69	34.066.640,07	0,69
TOTAL	**34.302.687,69**	**34.066.640,07**	**0,69**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 02) DESEMBOLSOS (FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS): O valor dos desembolsos decorrentes das atividades operacionais foi de R$ 36.535.887,49. Em comparação ao exercício de 2022, houve um acréscimo de 16,60%.

Tabela 02 - Fluxos de Caixas das Atividades Operacionais R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
DESEMBOLSOS	36.535.887,49	31.333.680,45	16,60
TOTAL	**36.535.887,49**	**31.333.680,45**	**16,60**

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 foram de R$ -2.233.199,80.

DFCI	Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Tabela 03 - Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
INGRESSOS	34.302.687,69	34.066.640,07	0,69
DESEMBOLSOS	36.535.887,49	31.333.680,45	16,60
TOTAL	**-2.233.199,80**	**2.732.959,62**	**-181,71**

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$ 720.286,77. Houve um aumento de 426,40% em relação ao exercício de 2022, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 04 - Fluxos de Caixas das Atividades de Investimento R$

Especificação	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
DESEMBOLSOS	720.286,77	136.833,10	426,40
TOTAL	**720.286,77**	**136.833,10**	**426,40**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 06) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS: O fluxo de caixa dos investimentos foi de R$ -720.286,77. No exercício de 2022 o fluxo de caixa líquido foi de R$ - 136.833,10.

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	720.286,77	136.833,10	426,40
TOTAL	**-720.286,77**	**-136.833,10**	**426,40**

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$)	
	2023	2022
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	5.442.761,98	2.846.635,46
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	2.489.275,41	5.442.761,98

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

O exercício de 2023 teve uma geração líquida de caixa deficitária de R$ 2.953.486,57 em especial pelo déficit gerado no Fluxo das Atividades de Operacionais. Conforme demonstrado na tabela abaixo:

DFCI	Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Tabela 07 - Fluxos

Fluxos	VALOR (R$)	
	2023	2022
Fluxo das Atividades Operacionais (I)	-2.233.199,80	2.732.959,62
Fluxo das Atividades de Investimento (II)	-720.286,77	-136.833,10
Fluxo das Atividades de Financiamento (III)	0,00	0,00
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (IV)	**-2.953.486,57**	**2.596.126,52**

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

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

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

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Não 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:

DFCI	Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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 2022 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 2022.

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$)	
		2023	2022
1º	Outros Ingressos Operacionais	R$ 18.751.599,53	R$ 16.232.486,31
2º	Pessoal e Demais Despesas	R$ 30.340.994,16	R$ 26.391.909,45
3º	Transferências Recebidas	R$ 15.219.223,44	R$ 17.229.161,50

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

São destacadas acima as três contas com montantes mais significativos da demonstração do fluxo de caixa nos anos de 2023 e 2022.

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$ 2.489.275,41	R$ 2.489.275,41	R$ 0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
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
2023	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 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).**			

DFCI **Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista**

2023 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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

DFCI **Demonstração dos Fluxos de Caixa Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista**

2023 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
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**
2023	**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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

Anexo 16 - Demonstrativo da Dívida Fundada

DEZEMBRO(31/12/2023)

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	13.736.618,69	3.279.920,26	0,00	274.643,40	16.741.895,55
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	0,00	190.227,93	0,00	190.227,93	0,00
Sub-total	13.736.618,69	3.470.148,19	0,00	464.871,33	16.741.895,55
OUTRAS OBRIGAÇÕES A PAGAR					
PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO - A PARTIR DE 05/0	0,00	16.666,66	0,00	16.666,66	0,00
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	34.514.882,73	35.738.607,84	0,00	3.351.344,13	66.902.146,44
FORNECEDORES PARCELADOS A PAGAR	211.686,27	491.355,93	0,00	703.042,20	0,00
Sub-total	34.726.569,00	36.246.630,43	0,00	4.071.052,99	66.902.146,44
TOTAL	48.463.187,69	39.716.778,62	0,00	4.535.924,32	83.644.041,99

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Anexo 16 - Demonstrativo da Dívida Fundada

DEZEMBRO(31/12/2023)

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	13.736.618,69	3.279.920,26	0,00	274.643,40	16.741.895,55
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	0,00	190.227,93	0,00	190.227,93	0,00
Sub-total	13.736.618,69	3.470.148,19	0,00	464.871,33	16.741.895,55
OUTRAS OBRIGAÇÕES A PAGAR					
PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO - A PARTIR DE 05/0	0,00	16.666,66	0,00	16.666,66	0,00
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	31.454.931,86	35.738.607,84	0,00	291.393,26	66.902.146,44
FORNECEDORES PARCELADOS A PAGAR	0,00	491.355,93	0,00	491.355,93	0,00
Sub-total	31.454.931,86	36.246.630,43	0,00	799.415,85	66.902.146,44
TOTAL	45.191.550,55	39.716.778,62	0,00	1.264.287,18	83.644.041,99

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2023

Anexo 16 - Demonstrativo da Dívida Fundada

DEZEMBRO(31/12/2023)

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	
Sub-total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E ADOLESCENTE

Anexo 16 - Demonstrativo da Dívida Fundada

DEZEMBRO(31/12/2023)

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	
Sub-total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

Anexo 16 - Demonstrativo da Dívida Fundada

DEZEMBRO(31/12/2023)

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	
Sub-total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

Anexo 16 - Demonstrativo da Dívida Fundada

DEZEMBRO(31/12/2023)

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	
OUTRAS OBRIGAÇÕES A PAGAR					
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	3.059.950,87	0,00	0,00	3.059.950,87	0,00
FORNECEDORES PARCELADOS A PAGAR	211.686,27	0,00	0,00	211.686,27	0,00
Sub-total	3.271.637,14	0,00	0,00	3.271.637,14	0,00
TOTAL	3.271.637,14	0,00	0,00	3.271.637,14	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	95.149,82	0,00	41.320,00	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	2.660.069,99	0,00	1.656.443,39	0,00	0,00	0,00	1.003.626,60
EXERCÍCIO 2023	0,00	2.954.916,03	0,00	0,00	0,00	0,00	2.954.916,03
Sub-total **(Nota 01)**	2.882.486,01	2.954.916,03	1.697.763,39	0,00	0,00	0,00	4.139.638,65
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2021	290.247,78	0,00	92.637,78	0,00	0,00	0,00	197.610,00
EXERCÍCIO 2022	2.702.007,47	0,00	2.461.735,22	0,00	0,00	0,00	240.272,25
EXERCÍCIO 2023	0,00	2.214.896,09	0,00	0,00	0,00	0,00	2.214.896,09
Sub-total **(Nota 02)**	2.992.255,25	2.214.896,09	2.554.373,00	0,00	0,00	0,00	2.652.778,34
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	1.695.428,82	6.530.353,35	6.350.417,79	111.850,44	0,00	0,00	1.763.513,94
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	654.083,47	2.867.370,95	2.680.267,78	116.352,55	0,00	0,00	724.834,09
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	879.601,24	6.436.765,23	5.250.366,77	144.820,61	0,00	0,00	1.921.179,09
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	2.305,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.305,11
ISS	279.078,99	763.576,45	689.904,86	56.476,78	0,00	0,00	296.273,80
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	3.420,69	650,30	0,00	1.546,27	0,00	0,00	2.524,72
PENSÃO ALIMENTÍCIA	15.456,00	185.133,70	182.835,05	4.773,59	0,00	0,00	12.981,06
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	8.864,04	1.164.700,37	269.317,99	5.564,57	0,00	0,00	898.681,85
ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA	7.899,01	36.164,16	36.268,46	0,00	0,00	0,00	7.794,71
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	172.765,47	1.466.189,20	1.359.631,60	172.941,80	0,00	0,00	106.381,27
RETENÇÕES - PLANOS DE SEGUROS	6.489,26	877,80	798,00	5.748,59	0,00	0,00	820,47
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	-6.231,68	11.606.465,86	11.051.358,78	686,70	0,00	0,00	548.188,70
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	30.085,75	1.517.972,69	1.467.213,65	8.774,46	0,00	0,00	72.070,33
OUTROS DEPÓSITOS	1.232,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.232,05
Sub-total **(Nota 03)**	3.756.414,86	32.576.220,06	29.338.380,73	629.536,36	0,00	0,00	6.364.717,83

*
*

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)	9.631.156,12	37.746.032,18	33.590.517,12	629.536,36	0,00	0,00	13.157.134,82

*
*

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFM	Demonstração da Dívida Flutuante do Município de Santa Maria da Boa Vista
2023	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 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.804, de 09 de novembro de 2022 (LOA 2023).

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$ 4.139.638,65. Houve um aumento de 43,61% em relação ao saldo do exercício anterior.

Tabela 01 - Restos a Pagar - Processados — R$

Detalhamento	31/12/2022	31/12/2023	AH (%)
Restos a Pagar - Processados	2.882.486,01	4.139.638,65	43,61
TOTAL	**2.882.486,01**	**4.139.638,65**	**43,61**

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$ 2.652.778,34. Ocorreu uma redução de 11,35% em relação ao saldo do exercício anterior.

Tabela 02 - Restos a Pagar - Não Processados — R$

Detalhamento	31/12/2022	31/12/2023	AH (%)
Restos a Pagar - Não Processados	2.992.255,25	2.652.778,34	-11,35
TOTAL	**2.992.255,25**	**2.652.778,34**	**-11,35**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 03) DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES: O saldo final para o exercício seguinte totaliza R$ 6.364.717,83 que representa um aumento de 69,44% em relação exercício de 2022. Em relação aos Depósitos e Consignações, cabe destaque para o item (Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte - IRRF) que representa 30,18% do total dos depósitos e consignações.

DDFM | **Demonstração da Dívida Flutuante do Município de Santa Maria da Boa Vista**

2023 | **Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**

Tabela 03 - Depósitos e Consignações R$

Especificação	31/12/2022	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	1.695.428,82	1.763.513,94	27,71	4,02
Contribuições ao RGPS	654.083,47	724.834,09	11,39	10,82
Encargos Sociais - Outras Entidades	5.936,64	5.936,64	0,09	0,00
Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte - IRRF	879.601,24	1.921.179,09	30,18	118,41
Pensão Alimentícia	15.456,00	2.305,11	0,04	-85,09
Indenizações e Restituições	2.305,11	296.273,80	4,65	12.752,91
ISS	279.078,99	2.524,72	0,04	-99,10
Outros Tributos Estaduais e Municipais	3.420,69	12.981,06	0,20	279,49
Planos de Previdência e Assistência Médica	8.864,04	898.681,85	14,12	10.038,51
Retenções -Entidades Representativas de Classes	172.765,47	7.794,71	0,12	-95,49
Assistência á Saúde - Administração Própria	7.899,01	106.381,27	1,67	1.246,77
Retenções - Planos Seguros	6.489,26	820,47	0,01	-87,36
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	-6.231,68	548.188,70	8,61	-8.896,80
Outros Consignatários	30.085,75	72.070,33	1,13	139,55
Outros Depósitos	1.232,05	1.232,05	0,02	0,00
TOTAL	**3.756.414,86**	**6.364.717,83**	**100,00**	**69,44**

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 36,61% em relação ao exercício de 2022. Cabe destaque para o item (Depósitos e Consignações) que representa 48,37% do total no exercício.

Tabela 04 - Dívida Flutuante R$

Detalhamento	31/12/2022	31/12/2023	AH (%)	AV (%)
Restos a Pagar - Processados	2.882.486,01	4.139.638,65	43,61	31,46
Restos a Pagar - Não Processados	2.992.255,25	2.652.778,34	-11,35	20,16
Depósitos e Consignações	3.756.414,86	6.364.717,83	69,44	48,37
TOTAL	**9.631.156,12**	**13.157.134,82**	**36,61**	**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$)	
		2023	2022
1º	RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	R$ 1.763.513,94	R$ 1.695.428,82
2º	Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte - IRRF	R$ 1.921.179,09	R$ 879.601,24
3º	Planos de Previdência e Assistência Médica	R$ 898.681,85	R$ 8.864,04

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 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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFM	Demonstração da Dívida Flutuante do Município de Santa Maria da Boa Vista
2023	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	95.149,82	0,00	41.320,00	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	24.227,20	0,00	13.500,00	0,00	0,00	0,00	10.727,20
EXERCÍCIO 2023	0,00	338.750,41	0,00	0,00	0,00	0,00	338.750,41
Sub-total **NOTA 01**	193.065,76	338.750,41	54.820,00	0,00	0,00	0,00	476.996,17
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2021	229.284,32	0,00	92.637,78	0,00	0,00	0,00	136.646,54
EXERCÍCIO 2023	0,00	61.765,44	0,00	0,00	0,00	0,00	61.765,44
Sub-total **NOTA 02**	229.284,32	61.765,44	92.637,78	0,00	0,00	0,00	198.411,98
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	108.814,55	644.480,07	659.058,50	0,00	0,00	0,00	94.236,12
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	83.136,57	631.496,07	605.866,21	0,00	0,00	0,00	108.766,43
PENSÃO ALIMENTÍCIA	7.748,91	56.332,89	56.458,33	531,19	0,00	0,00	7.092,28
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	288,00	83.348,08	82.976,19	0,00	0,00	0,00	659,89
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	0,00	36.860,38	36.695,74	0,00	0,00	0,00	164,64
RETENÇÕES - PLANOS DE SEGUROS	6.489,26	0,00	0,00	5.748,59	0,00	0,00	740,67
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	1.107.370,48	1.100.079,71	0,00	0,00	0,00	7.290,77
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	10.056,72	65.410,75	65.691,73	8.774,46	0,00	0,00	1.001,28
Sub-total **NOTA 03**	216.534,01	2.625.298,72	2.606.826,41	15.054,24	0,00	0,00	219.952,08
TOTAL **NOTA 04**	638.884,09	3.025.814,57	2.754.284,19	15.054,24	0,00	0,00	895.360,23

*
*

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFI	**Demonstração da Dívida Flutuante Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista**
2023	**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 2022 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.804, de 01 de novembro de 2022 (LOA 2023). A natureza de suas operações origina-se da arrecadação dos tributos de sua competência, de recebimento de transferências voluntárias, constitucionais e legais, classificadas de receitas correntes, além de repasses do Governo Federal e Estadual. Tem como atividade a manutenção das ações e serviços públicos municipais e a realização de investimentos de infraestrutura de maneira a melhorar a qualidade de vida dos 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$ 476.996,17. Os restos a pagar processados aumentaram 147,06% em relação ao exercício de 2022.

Tabela 01 - Restos a Pagar - Processados R$

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Restos a Pagar - Processados	476.996,17	193.065,76	147,06
TOTAL	**476.996,17**	**193.065,76**	**147,06**

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$ 198.411,98. Em relação ao exercício anterior, houve uma redução de 13,46%.

Tabela 02 - Restos a Pagar - Não Processados R$

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Restos a Pagar - Não Processados	198.411,98	229.284,32	-13,46
TOTAL	**198.411,98**	**229.284,32**	**-13,46**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 03) DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES: O saldo final para o exercício seguinte totalizou o montante de R$ 219.952,08 que representa uma adição de 1,58% em relação exercício de 2022.

Tabela 03 - Depósitos e Consignações R$

Especificação	31/12/2022	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	108.814,55	94.236,12	42,84	-13,40
Contribuições ao RGPS	83.136,57	108.766,43	49,45	30,83
Pensão Alimentícia	7.748,91	7.092,28	3,22	-8,47
Planos de Previdência e Assistência Médica	288,00	659,89	0,30	129,13
Retenções -Entidades Representativas de Classes	0,00	164,64	0,07	100,00
Retenções - Planos de Seguros	6.489,26	740,67	0,34	-88,59
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	0,00	7.290,77	3,31	100,00
Outros Consignatários	10.056,72	1.001,28	0,46	-90,04
TOTAL	**216.534,01**	**219.952,08**	**100,00**	**1,58**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Nota 04) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA: O saldo final para o exercício seguinte totalizou o montante de R$ 895.360,23. Conforme demonstrado na tabela abaixo, houve uma adição da dívida flutuante em cerca de 40,11% em relação ao exercício de 2022.

Tabela 04 - Dívida Flutuante R$

Detalhamento	31/12/2022	31/12/2023	AH (%)
Restos a Pagar - Processados	193.065,76	476.996,17	147,06
Restos a Pagar - Não Processados	229.284,32	198.411,98	-13,46
Depósitos e Consignações	216.534,01	219.952,08	1,58
TOTAL	**638.884,09**	**895.360,23**	**40,14**

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$)	
		2023	2022
1º	RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	R$ 94.236,12	R$ 108.814,55
2º	Contribuições ao RGPS	R$ 108.766,43	R$ 83.136,57
3º	Outros Consignatários	R$ 1.001,28	R$ 10.056,72

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.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista
2023	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.**			

DDFI **Demonstração da Dívida Flutuante Individual da Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista**

2023 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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

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	24.805,66	0,00	1.399,50	0,00	0,00	0,00	23.406,16
EXERCÍCIO 2023	0,00	246.979,77	0,00	0,00	0,00	0,00	246.979,77
Sub-total **NOTA 01**	24.805,66	246.979,77	1.399,50	0,00	0,00	0,00	270.385,93
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	0,00	875,47	0,00	0,00	0,00	0,00	875,47
Sub-total **NOTA 02**	1.464,50	875,47	0,00	0,00	0,00	0,00	2.339,97
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	3.972,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.972,55
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	20.023,80	125.499,86	137.517,62	0,00	0,00	0,00	8.006,04
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	50.207,81	39.124,04	39.552,81	40.330,46	0,00	0,00	9.448,58
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	103,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	103,73
ISS	38.115,06	16.755,63	4.236,30	49.929,21	0,00	0,00	705,18
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	2.010,31	325,18	0,00	1.546,27	0,00	0,00	789,22
PENSÃO ALIMENTÍCIA	279,94	9.226,22	9.226,53	0,00	0,00	0,00	279,63
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	656,69	71.631,99	77.592,34	1.546,58	0,00	0,00	-6.850,24
ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA	0,00	12.165,56	14.118,96	0,00	0,00	0,00	-1.953,40
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	0,00	8.086,65	10.142,79	0,00	0,00	0,00	-2.056,14
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	16.551,97	115.460,66	136.665,37	0,00	0,00	0,00	-4.652,74
Sub-total **NOTA 03**	131.921,86	398.275,79	429.052,72	93.352,52	0,00	0,00	7.792,41
TOTAL **NOTA 04**	158.192,02	646.131,03	430.452,22	93.352,52	0,00	0,00	280.518,31

*
*

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
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
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 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.804, de 01 de novembro de 2022 (LOA 2023).

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$ 24.805,66. Houve inscrição no total de R$ 246.979,77, pagamentos (baixa) no valor de R$ 1.399,50 e não houve cancelamentos. Restou um saldo para o exercício seguinte no valor de R$ 270.385,93.

Nota 02) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: O saldo anterior dos Restos a Pagar Não Processados foi de R$ 1.464,50. Houve inscrição no total de R$ 875,47 e não houve pagamentos e cancelamentos. Restou um saldo para o exercício seguinte no valor de R$ 2.339,97.

Nota 03) DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES: O saldo anterior dos depósitos foi de R$ 131.921,86. Houve inscrição no total de R$ 398.275,79, pagamentos (baixa) no valor de R$ 429.052,72 e não houve cancelamentos. Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte foi de R$ 7.792,41. Segue a demonstração na tabela abaixo:

Tabela 01 - Depósitos e Consignações — R$

Especificação	31/12/2022	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	3.972,55	3.972,55	50,98	0,00
Contribuições ao RGPS	20.023,80	8.006,04	102,74	-60,02
Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte	50.207,81	9.448,58	121,25	-81,18
Indenizações e Restituições	103,73	103,73	1,33	0,00
ISS	38.115,06	705,18	9,05	-98,15
Outros Tributos Estaduais e Municipais	2.010,31	789,22	10,13	-60,74
Pensão Alimentícia	279,94	279,63	3,59	-0,11
Planos de Previdência e Assistência Médica	656,69	-6.850,24	-87,91	0,00
Assistência à Saúde - Administração Própria	0,00	-1.953,40	-25,07	0,00
Retenções - Entidades Representativas de Classes	0,00	-2.056,14	-26,39	0,00
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	16.551,97	-4.652,74	-59,71	-128,11
TOTAL	**131.921,86**	**7.792,41**	**100,00**	**-94,09**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA: Conforme demonstrado na tabela abaixo, houve uma adição da dívida flutuante de 77,33% em relação ao exercício de 2022, uma vez que o saldo anterior foi de R$ 158.192,02, as inscrições totais foram de R$ 646.131,03, os pagamentos (baixas) no valor de R$ 430.452,22 e cancelamentos no valor de R$ 93.352,52. O saldo para o exercício seguinte foi de R$ 280.518,31.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
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
2023	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Detalhamento	31/12/2022	31/12/2023	AH (%)
Restos a Pagar - Processados	24.805,66	270.385,93	990,02
Restos a Pagar - Não Processados	1.464,50	2.339,97	59,78
Depósitos e Consignações	131.921,86	7.792,41	-94,09
TOTAL	**158.192,02**	**280.518,31**	**77,33**

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$)	
		2023	2022
1º	Contribuição ao RGPS	R$ 8.006,04	R$ 20.023,80
2º	Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte - IRRF	R$ 9.448,58	R$ 50.207,81
3º	ISS	R$ 705,18	R$ 38.115,06

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 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
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**
2023	**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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 <u>bens do patrimônio cultural;</u> 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**

2023 — **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 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
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
2023	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

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	1.745.837,09	0,00	1.533.777,59	0,00	0,00	0,00	212.059,50
EXERCÍCIO 2023	0,00	186.338,70	0,00	0,00	0,00	0,00	186.338,70
Sub-total **NOTA 01**	1.745.837,09	186.338,70	1.533.777,59	0,00	0,00	0,00	398.398,20
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2022	2.598.785,97	0,00	2.359.927,72	0,00	0,00	0,00	238.858,25
EXERCÍCIO 2023	0,00	1.804.080,15	0,00	0,00	0,00	0,00	1.804.080,15
Sub-total **NOTA 02**	2.598.785,97	1.804.080,15	2.359.927,72	0,00	0,00	0,00	2.042.938,40
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0,00	4.180.981,68	4.180.981,68	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	235.842,65	1.314.619,62	1.268.142,72	696,17	0,00	0,00	281.623,38
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	627.248,60	2.997.907,75	2.776.726,38	31.623,22	0,00	0,00	816.806,75
ISS	105.855,99	730.926,13	685.668,56	5.395,05	0,00	0,00	145.718,51
PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	45.664,47	45.664,47	0,00	0,00	0,00	0,00
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	1.583,94	82.157,68	83.741,62	0,00	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	0,00	302.251,89	276.930,41	2.363,70	0,00	0,00	22.957,78
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	799,39	5.140.625,57	5.135.879,00	0,00	0,00	0,00	5.545,96
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	0,00	1.397.414,55	1.396.646,28	0,00	0,00	0,00	768,27
Sub-total **NOTA 03**	971.330,57	16.192.549,34	15.850.381,12	40.078,14	0,00	0,00	1.273.420,65
TOTAL **NOTA 04**	5.315.953,63	18.182.968,19	19.744.086,43	40.078,14	0,00	0,00	3.714.757,25

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO
026.983.264-50

ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS
COORDENADORA DE TESOURARIA
074.011.884-65

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

*
*

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
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**
2023	**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 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.804, de 01 de novembro de 2022 (LOA 2023).

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 dos Restos a Pagar Processados foi para o exercício seguinte é no valor de R$ 389.398,20.

Nota 02) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: O saldo dos Restos a Pagar Não Processados para o exercício seguinte no valor de R$ 2.042.938,40.

Nota 03) DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES: O saldo dos Depósitos e consignações foi para o exercício seguinte no valor de R$ 1.273.420,65, distribuído conforme tabela abaixo.

Tabela 01 - Depósitos e Consignações R$

Especificação	31/12/2022	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Contribuições ao RGPS	235.842,65	281.623,38	22,12	19,41
Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte	627.248,60	816.806,75	64,14	30,22
ISS	105.855,99	145.718,51	11,44	37,66
Planos de Previdência e Assistência Médica	1.583,94	0,00	0,00	0,00
Retenções - Entidades Representativas de Classes	0,00	22.957,78	1,80	0,00
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	799,39	5.545,96	0,44	593,77
Outros Consignatários	0,00	768,27	0,06	100,00
TOTAL	**971.330,57**	**1.273.420,65**	**100,00**	**31,10**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 03) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA: As inscrições totais foram de R$ 18.182.968,19 os pagamentos no valor de R$ 19.744.086,43 e cancelamentos no valor de R$ 40.078,14. O saldo para o exercício seguinte foi de R$ 3.714.757,25.

Detalhamento	31/12/2022	31/12/2023	AH (%)
Restos a Pagar - Processados	1.745.837,09	398.398,20	-77,18
Restos a Pagar - Não Processados	2.598.785,97	2.042.938,40	-21,39
Depósitos e Consignações	971.330,57	1.273.420,65	31,10
TOTAL	**5.315.953,63**	**3.714.757,25**	**-30,12**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
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
2023	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:

Não houve registros de Saldos de Depósitos e Consignações no exercício

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 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	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento

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 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.**			

DDFI **Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista**

2023 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	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**
Adaptação do plano de contas do ente municipal e estrutura do PCASP Federação.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	**Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários**			
Subação	**Produto**	**Responsável**	**Prazo Final**	**Situação Atual**
Ajustar a elaboração das demonstrações contábeis ao padrão MCASP.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64

DDFI	**Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Maria da Boa Vista**
2023	**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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

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	865.200,04	0,00	107.766,30	0,00	0,00	0,00	757.433,74
EXERCÍCIO 2023	0,00	2.117.932,50	0,00	0,00	0,00	0,00	2.117.932,50
Sub-total **NOTA 01**	918.777,50	2.117.932,50	107.766,30	0,00	0,00	0,00	2.928.943,70
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2021	60.912,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.912,96
EXERCÍCIO 2022	101.807,50	0,00	101.807,50	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub-total **NOTA 02**	162.720,46	0,00	101.807,50	0,00	0,00	0,00	60.912,96
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	702.934,87	762.503,29	1.465.438,16	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	206.915,05	610.548,03	485.237,83	113.952,51	0,00	0,00	218.272,74
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	0,00	1.306.913,69	419.767,51	0,00	0,00	0,00	887.146,18
ISS	130.735,94	10.711,59	0,00	0,00	0,00	0,00	141.447,53
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	1.410,38	325,12	0,00	0,00	0,00	0,00	1.735,50
PENSÃO ALIMENTÍCIA	3.989,06	30.141,62	30.141,62	0,00	0,00	0,00	3.989,06
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	0,00	912.874,11	13.823,12	39,80	0,00	0,00	899.011,19
ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA	0,00	23.998,60	22.149,50	0,00	0,00	0,00	1.849,10
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	34.281,98	472.517,93	430.426,32	0,00	0,00	0,00	76.373,59
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	213.038,88	1.795.667,05	1.468.701,22	0,00	0,00	0,00	540.004,71
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	4.603,77	12.743,27	4.875,64	0,00	0,00	0,00	12.471,40
OUTROS DEPÓSITOS	1.232,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.232,05
Sub-total **NOTA 03**	1.299.141,98	5.938.944,30	4.340.560,92	113.992,31	0,00	0,00	2.783.533,05

*
*

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**	2.380.639,94	8.056.876,80	4.550.134,72	113.992,31	0,00	0,00	5.773.389,71

AURELIANO GONÇALVES FILHO
SECRETARIO MUNICIPAL DE SAUDE
317.118.714-00

VALERIA KARLA LEITE BARROS MEDRADO
TESOUREIRA
038.215.804-02

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

*
*

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
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**
2023	**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 2023 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.804, de 01 de novembro de 2022 (LOA 2023).

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$ 918.777,60. Houve inscrição no total de R$ 2.117.932,50 e pagamentos (baixa) no valor de R$ 107.766,30. Restou um saldo para o exercício seguinte no valor de R$ 2.928,943,70.

Nota 02) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: O saldo anterior dos Restos a Pagar Não Processados foi de R$ 162.720,46. Não houve inscrição, pagamentos (baixa) no valor de R$ 101.807,50 e não houve cancelamentos. Restou um saldo para o exercício seguinte no valor de R$ 60.912,96.

Nota 03) DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES: O saldo anterior dos depósitos foi de R$ 1.299.141,98. Houve inscrição no total de R$ 5.938.944,92, pagamentos (baixa) no valor de R$ 4.340.560,92 e cancelamentos no valor de R$ 113.992,31. Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte foi de R$ 2.783.533,05. Houve uma adição de 114,26% em relação exercício de 2022.

Tabela 01 - Depósitos e Consignações — R$

Especificação	31/12/2022	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	702.934,87	0,00	0,00	-100,00
Contribuições ao RGPS	206.915,05	218.272,74	7,84	5,49
Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte	0,00	887.146,18	31,87	100,00
ISS	130.735,94	141.447,53	5,08	8,19
Outros Tributos Estaduais e Municipais	1.410,38	1.735,50	0,06	23,05
Pensão Alimentícia	3.989,06	3.989,06	0,14	0,00
Planos de Previdência e Assistência Médica	0,00	899.011,19	32,30	100,00
Assitência à Saúde - Administração Própria	0,00	1.849,10	0,07	100,00
Retenções - Entidades Representativas de Classes	34.281,98	76.373,59	2,74	122,78
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	213.038,88	540.004,71	19,40	153,48
Outros Consignatários	4.603,77	12.471,40	0,45	170,90
Outros Depósitos	1.232,05	1.232,05	0,04	0,00
TOTAL	**1.299.141,98**	**2.783.533,05**	**100,00**	**114,26**

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA: Conforme demonstrado na tabela abaixo, houve uma adição da dívida flutuante de 142,51% em relação ao exercício de 2022, uma vez que o saldo anterior foi de R$ 2.380.639,94, as inscrições totais foram de R$ 8.056.876,80, os pagamentos (baixas) no valor de R$

4.550.134,72 e cancelamentos no valor de R$ 113.992,31. O saldo para o exercício seguinte foi de R$ 5.773.389,71.

Detalhamento	31/12/2022	31/12/2023	AH (%)
Restos a Pagar - Processados	918.777,50	2.928.943,70	218,79
Restos a Pagar - Não Processados	162.720,46	60.912,96	-62,57
Depósitos e Consignações	1.299.141,98	2.783.533,05	114,26
TOTAL	**2.380.639,94**	**5.773.389,71**	**142,51**

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$)	
		2023	2022
1º	Planos de Previdência e Assistência Médica	R$ 899.011,19	R$ 0,00
2º	Impostos Sobre a renda Retido na Fonte - IRRF	R$ 887.146,18	R$ 0,00
3º	Retenções - Empréstimo e Financiamentos	R$ 540.004,71	R$213.038,88

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				

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
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**
2023	**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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.**			

DDFI **Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria da Boa Vista**

2023 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
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**
2023	**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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

Centro

10358182/0001-20 Balanço Exercício: 2023

A N E X O 10

COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA

CONSOLIDADO

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.	176.518.580,96	178.935.857,83	2.417.276,87	
1100.00.0.0.00	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	6.911.438,34	9.090.201,00	2.178.762,66	
1110.00.0.0.00	IMPOSTOS	6.675.755,93	8.775.062,56	2.099.306,63	
1112.00.0.0.00	IMPOSTOS SOBRE O PATRIMÔNIO	391.147,81	295.395,99		95.751,82
1112.50.0.0.00	IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA	132.224,12	217.810,38	85.586,26	
1112.50.0.1.00	IPTU - PRINCIPAL	130.000,00	120.399,87		9.600,13
1112.50.0.2.00	IPTU - MULTAS E JUROS	1.000,00	431,96		568,04
1112.50.0.3.00	IPTU - DIVIDA ATIVA	1.000,00	96.978,55	95.978,55	
1112.50.0.4.00	IPTU- DIVIDA ATIVA MULTAS JUROS	224,12			224,12
1112.53.0.0.00	ITBI	258.923,69	77.585,61		181.338,08
1112.53.0.1.00	ITBI-PRINCIPAL	250.000,00	77.585,61		172.414,39
1112.53.0.2.00	ITBI-MULTAS E JUROS	8.923,69			8.923,69
1113.00.0.0.00	IMPOSTOS SOBRE A RENDA E PROVENTOS DE QUALQUER NATUREZA	4.364.468,38	5.756.535,16	1.392.066,78	
1113.03.0.0.00	IMPOSTO SOBRE A RENDA - RETIDO NA FONTE	4.364.468,38	5.756.535,16	1.392.066,78	
1113.03.1.0.00	IMPOSTO SOBRE A RENDA - RETIDO NA FONTE - TRABALHO	3.364.468,38	16.700,39		3.347.767,99
1113.03.1.1.00	IRRF-TRABALHO-PRINCIPAL	3.364.468,38	16.700,39		3.347.767,99
1113.03.4.0.00	IRRF- OUTROS RENDIMENTOS	1.000.000,00	5.739.834,77	4.739.834,77	
1113.03.4.1.00	IRRF- OUTROS RENDIMENTOS-PRINCIPAL	1.000.000,00	5.739.834,77	4.739.834,77	
1114.00.0.0.00	IMPOSTO PRODUÇÃO CIRCULAÇÃO MERCADORIAS SERVIÇOS	1.920.139,74	2.723.131,41	802.991,67	
1114.51.0.0.00	IMPOSTOS SOBRE SERVIÇOS	1.920.139,74	2.723.131,41	802.991,67	
1114.51.1.0.00	IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - ISSQN	1.920.139,74	2.723.131,41	802.991,67	
1114.51.1.1.00	ISSQN - PRINCIPAL	1.818.000,00	2.721.432,02	903.432,02	
1114.51.1.2.00	ISSQN -MULTAS E JUROS	1.000,00			1.000,00
1114.51.1.3.00	ISSQN - DIVIDA ATIVA	100.000,00	1.699,39		98.300,61
1114.51.1.4.00	ISSQN -DIVIDA ATIVA MULTAS JUROS	1.139,74			1.139,74
1120.00.0.0.00	TAXAS	235.682,41	315.138,44	79.456,03	
1121.00.0.0.00	TAXAS PELO EXERCÍCIO DO PODER DE POLÍCIA	106.682,41	263.823,66	157.141,25	
1121.01.0.0.00	TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO	55.000,00	178.064,14	123.064,14	
1121.01.0.1.00	TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - PRINCIPAL	50.000,00	168.271,19	118.271,19	
1121.01.0.3.00	TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - DÍVIDA ATIVA	5.000,00	9.792,95	4.792,95	
1121.04.0.0.00	TAXA DE CONTROLE E FISCALIZAÇÃO AMBIENTAL	50.000,00	71.792,68	21.792,68	
1121.04.0.1.00	TAXA DE CONTROLE E FISCALIZAÇÃO AMBIENTAL - PRINCIPAL	50.000,00	71.792,68	21.792,68	
1121.50.0.0.00	TAXA DE FISCALIZAÇÃO DE VIGILÂNCIA SANITÁRIA	1.682,41	13.966,84	12.284,43	
1121.50.0.1.00	TAXA DE FISCALIZAÇÃO DE VIGILÂNCIA SANITÁRIA - PRINCIPAL	1.682,41	13.966,84	12.284,43	
1122.00.0.0.00	TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	129.000,00	51.314,78		77.685,22
1122.01.0.0.00	TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS EM GERAL	129.000,00	51.314,78		77.685,22
1122.01.0.1.00	TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS EM GERAL - PRINCIPAL	124.000,00	51.296,46		72.703,54
1122.01.0.3.00	TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS EM GERAL - DÍVIDA ATIVA	5.000,00	18,32		4.981,68
1200.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÕES	9.144.508,54	8.845.978,00		298.530,54
1210.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	7.067.500,00	6.577.869,15		489.630,85
1215.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÕES PARA REGIMES PRÓPRIOS DE PREVIDÊNCIA E SISTEM	7.067.500,00	6.577.869,15		489.630,85
1215.01.0.0.00	CONTRIBUIÇÃO DO SERVIDOR CIVIL	6.792.500,00	6.577.869,15		214.630,85
1215.01.1.0.00	CONTRIBUIÇÃO DO SERVIDOR CIVIL ATIVO	6.792.500,00	6.577.869,15		214.630,85
1215.01.1.1.00	CONTRIBUIÇÃO DO SERVIDOR CIVIL ATIVO - PRINCIPAL	6.792.500,00	6.577.869,15		214.630,85
1215.02.0.0.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL - SERVIDOR CIVIL	110.000,00			110.000,00
1215.02.1.0.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL - SERVIDOR CIVIL ATIVO	110.000,00			110.000,00
1215.02.1.1.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL - SERVIDOR CIVIL ATIVO - PRINCIPAL	110.000,00			110.000,00
1215.03.0.0.00	CONTRIBUIÇÃO DO SERVIDOR CIVIL - PARCELAMENTOS	165.000,00			165.000,00

A N E X O 10
COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA
CONSOLIDADO

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
1215.03.0.1.00	CONTRIBUIÇÃO DO SERVIDOR CIVIL - PARCELAMENTOS - PRINCIPAL	55.000,00			55.000,00
1215.03.0.2.00	CONTRIBUIÇÃO DO SERVIDOR CIVIL - PARCELAMENTOS - MULT/JU MOR	110.000,00			110.000,00
1240.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	2.077.008,54	2.268.108,85	191.100,31	
1241.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	2.077.008,54	2.268.108,85	191.100,31	
1241.50.0.0.00	CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	2.077.008,54	2.268.108,85	191.100,31	
1241.50.0.1.00	CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	2.077.008,54	2.268.108,85	191.100,31	
1300.00.0.0.00	RECEITA PATRIMONIAL	2.678.347,20	7.268.684,84	4.590.337,64	
1310.00.0.0.00	EXPLORAÇÃO DO PATRIMÔNIO IMOBILIÁRIO DO ESTADO	178.347,20	161.580,00		16.767,20
1311.00.0.0.00	EXPLORAÇÃO DO PATRIMÔNIO IMOBILIÁRIO DO ESTADO	178.347,20	161.580,00		16.767,20
1311.02.0.0.00	CONCESSÃO, PERMISSÃO, AUTORIZAÇÃO OU CESSÃO DO DIREITO DE US	50.000,00	11.314,00		38.686,00
1311.02.0.1.00	CONCESSÃO, PERMISSÃO, AUTORIZAÇÃO OU CESSÃO DO DIREITO DE US	50.000,00	11.314,00		38.686,00
1311.99.0.0.00	OUTRAS RECEITAS IMOBILIÁRIAS	128.347,20	150.266,00	21.918,80	
1311.99.0.1.00	OUTRAS RECEITAS IMOBILIÁRIAS - PRINCIPAL	128.347,20	150.266,00	21.918,80	
1320.00.0.0.00	VALORES MOBILIÁRIOS	2.500.000,00	7.107.104,84	4.607.104,84	
1321.00.0.0.00	JUROS E CORREÇÕES MONETÁRIAS	2.500.000,00	7.107.104,84	4.607.104,84	
1321.01.0.0.00	REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS	11.201,00	3.483.413,63	3.472.212,63	
1321.01.0.1.00	REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS - PRINCIPAL	11.201,00	3.483.413,63	3.472.212,63	
1321.04.0.0.00	REMUNERAÇÃO DOS RECURSOS DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SO	2.488.799,00	3.623.691,21	1.134.892,21	
1321.04.0.1.00	REMUNERAÇÃO DOS RECURSOS DO RPPS - PRINCIPAL	2.488.799,00	3.623.691,21	1.134.892,21	
1600.00.0.0.00	RECEITA DE SERVIÇOS	1.000,00	1.699.237,65	1.698.237,65	
1690.00.0.0.00	OUTROS SERVIÇOS	1.000,00	1.699.237,65	1.698.237,65	
1699.00.0.0.00	OUTROS SERVIÇOS	1.000,00	1.699.237,65	1.698.237,65	
1699.99.0.0.00	OUTROS SERVIÇOS	1.000,00	1.699.237,65	1.698.237,65	
1699.99.0.1.00	OUTROS SERVIÇOS - PRINCIPAL	1.000,00	1.699.237,65	1.698.237,65	
1700.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	155.979.856,89	151.715.268,70		4.264.588,19
1710.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	96.517.734,12	89.150.500,67		7.367.233,45
1711.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DECORRENTES DE PARTICIPAÇÃO NA RECEITA DA UNI	50.102.088,88	49.685.590,72		416.498,16
1711.51.0.0.00	COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - FPM	50.075.925,42	49.659.726,42		416.199,00
1711.51.1.0.00	COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - COTA ME	46.879.469,94	45.189.080,46		1.690.389,48
1711.51.1.1.00	COTA-PARTE DO FPM- COTA MENSAL - PRINCIPAL	46.879.469,94	45.189.080,46		1.690.389,48
1711.51.2.0.00	COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - COTAS E	3.196.455,48	4.470.645,96	1.274.190,48	
1711.51.2.1.00	COTA-PARTE DO FPM- COTAS EXTRAORDINARIAS - PRINCIPAL	3.196.455,48	4.470.645,96	1.274.190,48	
1711.52.0.0.00	COTA-PARTE DO IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE TERRITORIAL RURAL	26.163,46	25.864,30		299,16
1711.52.0.1.00	COTA-PARTE DO IMP. PROPRIED.TERRIT.RURAL - PRINCIPAL	26.163,46	25.864,30		299,16
1712.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DAS COMPENSAÇÕES FINANCEIRAS PELA EXPLORAÇÃO	1.009.900,00	962.448,45		47.451,55
1712.52.0.0.00	COTA-PARTE DA COMPENSAÇÃO FINANCEIRA PELA PRODUÇÃO DE PETRÓL	1.009.900,00	962.448,45		47.451,55
1712.52.4.0.00	COTA-PARTE DO FUNDO ESPECIAL DO PETRÓLEO – FEP	1.009.900,00	962.448,45		47.451,55
1712.52.4.1.00	COTA-PARTE DO FUNDO ESPECIAL DO PETRÓLEO – FEP - PRINCIPAL	1.009.900,00	962.448,45		47.451,55
1713.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE – SUS	19.209.675,36	14.980.212,32		4.229.463,04
1713.50.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE – SUS –	18.760.675,36	14.752.097,32		4.008.578,04
1713.50.1.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO BLOCO DE MANUTENÇÃO DAS AÇÕES	11.661.453,49	8.968.756,97		2.692.696,52
1713.50.1.1.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO BLOCO DE MANUTENÇÃO DAS AÇÕES	11.661.453,49	8.968.756,97		2.692.696,52

A N E X O 10
COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA
CONSOLIDADO

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
1713.50.2.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO BLOCO DE MANUTENÇÃO DAS AÇÕES	4.685.170,76	3.361.839,21		1.323.331,55
1713.50.2.1.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO BLOCO DE MANUTENÇÃO DAS AÇÕES	4.685.170,76	3.361.839,21		1.323.331,55
1713.50.3.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO BLOCO DE MANUTENÇÃO DAS AÇÕES	442.500,00	494.199,86	51.699,86	
1713.50.3.1.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO BLOCO DE MANUTENÇÃO DAS AÇÕES	442.500,00	494.199,86	51.699,86	
1713.50.4.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO BLOCO DE MANUTENÇÃO DAS AÇÕES	310.000,00	257.586,00		52.414,00
1713.50.4.1.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO BLOCO DE MANUTENÇÃO DAS AÇÕES	310.000,00	257.586,00		52.414,00
1713.50.5.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO BLOCO DE MANUTENÇÃO DAS AÇÕES	1.661.551,11	1.669.715,28	8.164,17	
1713.50.5.1.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO BLOCO DE MANUTENÇÃO DAS AÇÕES	1.661.551,11	1.669.715,28	8.164,17	
1713.51.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE – SUS -	449.000,00	228.115,00		220.885,00
1713.51.1.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO BLOCO DE ESTRUTURAÇÃO DA REDE	49.000,00	228.115,00	179.115,00	
1713.51.1.1.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO BLOCO DE ESTRUTURAÇÃO DA REDE	49.000,00	228.115,00	179.115,00	
1713.51.2.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO BLOCO DE ESTRUTURAÇÃO DA REDE	400.000,00			400.000,00
1713.51.2.1.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO BLOCO DE ESTRUTURAÇÃO DA REDE	400.000,00			400.000,00
1714.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FUNDO NACIONAL DO DESENVOLVIME	3.917.500,00	3.581.437,72		336.062,28
1714.50.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	1.323.000,00	1.555.462,26	232.462,26	
1714.50.0.1.00	TRANSFERÊNCIAS DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO - PRINCIPAL	1.323.000,00	1.555.462,26	232.462,26	
1714.51.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DIRETAS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA DINHEI	20.000,00	4.380,00		15.620,00
1714.51.0.1.00	TRANSFERÊNCIAS DIRETAS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA DINHEI	20.000,00	4.380,00		15.620,00
1714.52.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃ	900.000,00	938.534,80	38.534,80	
1714.52.0.1.00	TRANSFERÊNCIAS REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃ	900.000,00	938.534,80	38.534,80	
1714.53.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE APOIO AO T	1.655.000,00	1.083.060,66		571.939,34
1714.53.0.1.00	TRANSFERÊNCIAS REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE APOIO AO T	1.655.000,00	1.083.060,66		571.939,34
1714.99.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DIRETAS DO FUNDO NACIONAL DO DESENVOLV	19.500,00			19.500,00
1714.99.0.1.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DIRETAS DO FUNDO NACIONAL DO DESENVOLV	19.500,00			19.500,00
1715.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DE COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO AO FUN	20.868.497,18	17.406.422,07		3.462.075,11
1715.50.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DE COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO AO FUN	13.068.628,11	12.000.060,91		1.068.567,20
1715.50.0.1.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DE COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO AO FUN	13.068.628,11	12.000.060,91		1.068.567,20
1715.51.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DE COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO AO FUN	7.799.869,07	5.406.361,16		2.393.507,91
1715.51.0.1.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DE COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO AO FUN	7.799.869,07	5.406.361,16		2.393.507,91
1716.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA	1.005.853,40	1.016.372,31	10.518,91	
1716.50.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA	1.005.853,40	1.016.372,31	10.518,91	
1716.50.0.1.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA	1.005.853,40	1.016.372,31	10.518,91	
1719.00.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDAD	404.219,30	1.518.017,08	1.113.797,78	
1719.58.0.0.00	TRANSFERÊNCIA OBRIGATÓRIA DECORRENTE DA LEI COMPLEMENTAR Nº		10.501,32	10.501,32	
1719.58.0.1.00	TRANSF.OBRIGATÓRIA LEI COMPLEMENTAR Nº 176/2020 - PRINCIPAL		10.501,32	10.501,32	
1719.61.0.0.00	AUXÍLIO FINANCEIRO - OUTORGA CRÉDITO TRIBUTÁRIO ICMS - ART.	12.500,33	4.056,83		8.443,50
1719.61.0.1.00	AUXÍLIO FINANCEIRO - OUTORGA CRÉDITO TRIBUTÁRIO ICMS - ART.	12.500,33	4.056,83		8.443,50
1719.99.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDAD	391.718,97	1.503.458,93	1.111.739,96	

A N E X O 10
COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA
CONSOLIDADO

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
1719.99.0.1.00	OUTRAS TRANSF. DE RECURS.UNIÃO E DE SUAS ENTID.- PRINCIPAL	391.718,97	1.503.458,93	1.111.739,96	
1720.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DOS ESTADOS E DO DISTRITO FEDERAL E DE SUAS E	15.642.201,24	19.369.079,30	3.726.878,06	
1721.00.0.0.00	PARTICIPAÇÃO NA RECEITA DOS ESTADOS E DISTRITO FEDERAL	9.666.201,24	9.646.823,99		19.377,25
1721.50.0.0.00	COTA-PARTE DO ICMS	8.227.639,67	7.600.410,13		627.229,54
1721.50.0.1.00	COTA-PARTE DO ICMS - PRINCIPAL	8.227.639,67	7.600.410,13		627.229,54
1721.51.0.0.00	COTA-PARTE DO IPVA	1.357.183,56	2.015.119,57	657.936,01	
1721.51.0.1.00	COTA-PARTE DO IPVA - PRINCIPAL	1.357.183,56	2.015.119,57	657.936,01	
1721.52.0.0.00	COTA-PARTE DO IPI - MUNICÍPIOS	31.378,01	25.386,39		5.991,62
1721.52.0.1.00	COTA-PARTE DO IPI - MUNICÍPIOS - PRINCIPAL	31.378,01	25.386,39		5.991,62
1721.53.0.0.00	COTA-PARTE DA CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMI	50.000,00	5.907,90		44.092,10
1721.53.0.1.00	COTA-PARTE CONTRIB.INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECON.- PRINCIPAL	50.000,00	5.907,90		44.092,10
1723.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE – SUS	787.000,00	238.317,94		548.682,06
1723.50.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE – SUS	787.000,00	238.317,94		548.682,06
1723.50.0.1.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE – SUS -	787.000,00	238.317,94		548.682,06
1724.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS DOS ESTADOS E DF E DE SUAS ENTID	5.070.000,00	9.116.937,37	4.046.937,37	
1724.51.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS DOS ESTADOS DESTINADAS A PROGRAM	5.070.000,00	9.116.937,37	4.046.937,37	
1724.51.0.1.00	TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS DOS ESTADOS DESTINADAS A PROGRAM	5.070.000,00	9.116.937,37	4.046.937,37	
1729.00.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DOS ESTADOS E DISTRITO FEDERAL	119.000,00	367.000,00	248.000,00	
1729.51.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE ESTADOS DESTINADAS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	119.000,00	367.000,00	248.000,00	
1729.51.0.1.00	TRANSF.DE ESTADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL - PRINCIPAL	119.000,00	367.000,00	248.000,00	
1730.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DOS MUNICÍPIOS E DE SUAS ENTIDADES	14.000,00			14.000,00
1739.00.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DOS MUNICÍPIOS	14.000,00			14.000,00
1739.50.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE MUNICÍPIOS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS	14.000,00			14.000,00
1739.50.0.1.00	TRANSFERÊNCIAS DE MUNICÍPIOS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS - PRINCIP	14.000,00			14.000,00
1750.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE OUTRAS INSTITUIÇÕES PÚBLICAS	43.805.921,53	43.195.688,73		610.232,80
1751.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOL	43.805.921,53	43.190.153,85		615.767,68
1751.50.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOL	43.805.921,53	43.190.153,85		615.767,68
1751.50.0.1.00	TRANSFERENCIAS DE RECURSOS DO FUNDEB - PRINCIPAL	43.805.921,53	43.190.153,85		615.767,68
1759.00.0.0.00	DEMAIS TRANSFERÊNCIAS DE OUTRAS INSTITUIÇÕES PÚBLICAS		5.534,88	5.534,88	
1759.99.0.0.00	DEMAIS TRANSFERÊNCIAS DE OUTRAS INSTITUIÇÕES PÚBLICAS		5.534,88	5.534,88	
1759.99.0.1.00	Doação Receita Federal do Brasil		5.534,88	5.534,88	
1900.00.0.0.00	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.803.429,99	316.487,64		1.486.942,35
1920.00.0.0.00	INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	43.429,99	294.270,01	250.840,02	
1922.00.0.0.00	RESTITUIÇÕES	43.429,99	294.270,01	250.840,02	
1922.99.0.0.00	OUTRAS RESTITUIÇÕES	43.429,99	294.270,01	250.840,02	
1922.99.0.1.00	OUTRAS RESTITUIÇÕES - PRINCIPAL	43.429,99	294.270,01	250.840,02	
1990.00.0.0.00	DEMAIS RECEITAS CORRENTES	1.760.000,00	22.217,63		1.737.782,37
1999.00.0.0.00	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.760.000,00	22.217,63		1.737.782,37
1999.03.0.0.00	COMPENSAÇÕES FINANCEIRAS ENTRE OS REGIMES DE PREVIDÊNCIA	1.760.000,00			1.760.000,00
1999.03.0.1.00	COMPENSAÇÕES FINANCEIRAS ENTRE OS REGIMES DE PREVIDÊNCIA - P	1.760.000,00			1.760.000,00
1999.99.0.0.00	OUTRAS RECEITAS		22.217,63	22.217,63	
1999.99.1.0.00	OUTRAS RECEITAS ADMINISTRADAS PELA RFB		22.217,63	22.217,63	
1999.99.1.1.00	OUTRAS RECEITAS ADMINISTRADAS PELA RFB - PRINCIPAL		22.217,63	22.217,63	
	RECEITAS DE CAPITAL				

ANEXO 10
COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA
CONSOLIDADO

TITULOS		ORCADA	ARRECADADA	DIFERENCAS PARA MAIS	DIFERENCAS PARA MENOS
2000.00.0.0.00		1.185.000,00	1.189.443,18	4.443,18	
2400.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1.185.000,00	1.189.443,18	4.443,18	
2410.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	1.045.000,00	1.188.750,00	143.750,00	
2414.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	545.000,00			545.000,00
2414.99.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDA	545.000,00			545.000,00
2414.99.0.1.00	OUTRAS TRANSF.CONVÊNIOS DA UNIÃO E DE SUAS ENTID.- PRINCIPAL	545.000,00			545.000,00
2419.00.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDAD	500.000,00	1.188.750,00	688.750,00	
2419.51.0.0.00	TRANSFERÊNCIA ESPECIAL DA UNIÃO	500.000,00	950.000,00	450.000,00	
2419.51.0.1.00	TRANSFERÊNCIA ESPECIAL DA UNIÃO - PRINCIPAL	500.000,00	950.000,00	450.000,00	
2419.99.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDAD		238.750,00	238.750,00	
2419.99.0.1.00	OUTRAS TRANSF.DE RECURSOS DA UNIÃO E DE SUAS ENTID.-PRINCIP		238.750,00	238.750,00	
2420.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DOS ESTADOS E DO DISTRITO FEDERAL E DE SUAS E	140.000,00	693,18		139.306,82
2421.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE – SUS D	50.000,00	693,18		49.306,82
2421.50.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE – SUS	50.000,00	693,18		49.306,82
2421.50.0.1.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO – SUS -PRINCIPAL	50.000,00	693,18		49.306,82
2422.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS DOS ESTADOS E DF E DE SUAS ENTID	90.000,00			90.000,00
2422.99.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS DOS ESTADOS E DF E DE SUA	90.000,00			90.000,00
2422.99.0.1.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS DOS ESTADOS E DF E DE SUA	90.000,00			90.000,00
2429.00.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DOS ESTADOS				
2429.99.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DOS ESTADOS				
2429.99.0.1.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DOS ESTADOS - PRINCIPAL				
7000.00.0.0.00	RECEITAS CORRENTES. (INTRA)	16.241.000,00	17.183.553,44	942.553,44	
7200.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÕES (INTRA)	16.241.000,00	17.183.553,44	942.553,44	
7210.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS (INTRA)	16.241.000,00	17.183.553,44	942.553,44	
7215.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÕES PARA REGIMES PRÓPRIOS DE PREVIDÊNCIA E SISTEM	16.241.000,00	17.183.553,44	942.553,44	
7215.02.0.0.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL - SERVIDOR CIVIL (INTRA)	12.941.000,00	13.718.388,82	777.388,82	
7215.02.1.0.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL - SERVIDOR CIVIL ATIVO (INTRA)	12.941.000,00	13.718.388,82	777.388,82	
7215.02.1.1.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL - SERVIDOR CIVIL ATIVO - PRINCIPAL	12.831.000,00	13.718.388,82	887.388,82	
7215.02.1.2.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL - SERVIDOR CIVIL ATIVO - MULTAS E JURO	110.000,00			110.000,00
7215.51.0.0.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL - PARCELAMENTOS (INTRA)	3.300.000,00	3.465.164,62	165.164,62	
7215.51.1.0.00	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL - SERVIDOR CIVIL ATIVO - PARCELAMENTOS	3.300.000,00	3.465.164,62	165.164,62	
7215.51.1.1.00	CONTRIB.PATRONAL-SERV.CIVIL ATIVO-PARCELAM.- PRINCIPAL	3.300.000,00	3.465.164,62	165.164,62	
91000.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DA RECEITAS CORRENTES.	-9.672.816,59	-10.971.984,43		1.299.167,84
91700.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DA TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	-9.672.816,59	-10.971.984,43		1.299.167,84
91710.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DA TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	-7.749.576,35	-9.043.799,89		1.294.223,54
91711.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DA TRANSFERÊNCIAS DECORRENTES DE PARTICIPAÇÃO N	-7.749.576,35	-9.042.988,52		1.293.412,17
91711.51.0.0.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNI	-7.744.343,66	-9.037.815,80		1.293.472,14
91711.51.1.0.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNI	-7.744.343,66	-9.037.815,80		1.293.472,14
91711.51.1.1.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO FPM- COTA MENSAL - PRINCIPAL	-7.744.343,66	-9.037.815,80		1.293.472,14
91711.52.0.0.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE TE	-5.232,69	-5.172,72	59,97	
91711.52.0.1.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO IMP.	-5.232,69	-5.172,72	59,97	

A N E X O 10
COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA
CONSOLIDADO

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
	PROPRIED.TERRIT.RURAL - P				
91719.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DA OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DA UNIÃO E		-811,37		811,37
91719.61.0.0.00	(R) DEDUCOES DA AUXÍLIO FINANCEIRO - OUTORGA CRÉDITO TRIBUTÁ		-811,37		811,37
91719.61.0.1.00	(R) DEDUCOES DA AUXÍLIO FINANCEIRO - OUTORGA CRÉDITO TRIBUTÁ		-811,37		811,37
91720.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DA TRANSFERÊNCIAS DOS ESTADOS E DO DISTRITO FED	-1.923.240,24	-1.928.184,54		4.944,30
91721.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DA PARTICIPAÇÃO NA RECEITA DOS ESTADOS E DISTRI	-1.923.240,24	-1.928.184,54		4.944,30
91721.50.0.0.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO ICMS	-1.645.527,93	-1.520.082,09	125.445,84	
91721.50.0.1.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO ICMS - PRINCIPAL	-1.645.527,93	-1.520.082,09	125.445,84	
91721.51.0.0.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO IPVA	-271.436,71	-403.025,17		131.588,46
91721.51.0.1.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO IPVA - PRINCIPAL	-271.436,71	-403.025,17		131.588,46
91721.52.0.0.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO IPI - MUNICÍPIOS	-6.275,60	-5.077,28	1.198,32	
91721.52.0.1.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO IPI - MUNICÍPIOS - PRINCIPAL	-6.275,60	-5.077,28	1.198,32	
T O T A L G E R A L		184.271.764,37	186.336.870,02	2.065.105,65	

Santa Maria da Boa Vista/PE, 31 de DEZEMBRO de 2023.

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20 Balanço Exercício: 2023

A N E X O 10

COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA

GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

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.	69.998.015,52	75.462.543,88	5.464.528,36	
1100.00.0.0.00	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	6.911.438,34	9.090.201,00	2.178.762,66	
1110.00.0.0.00	IMPOSTOS	6.675.755,93	8.775.062,56	2.099.306,63	
1112.00.0.0.00	IMPOSTOS SOBRE O PATRIMÔNIO	391.147,81	295.395,99		95.751,82
1112.50.0.0.00	IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE PREDIAL E TERRITORIAL URBANA	132.224,12	217.810,38	85.586,26	
1112.50.0.1.00	IPTU - PRINCIPAL	130.000,00	120.399,87		9.600,13
1112.50.0.2.00	IPTU - MULTAS E JUROS	1.000,00	431,96		568,04
1112.50.0.3.00	IPTU - DIVIDA ATIVA	1.000,00	96.978,55	95.978,55	
1112.50.0.4.00	IPTU- DIVIDA ATIVA MULTAS JUROS	224,12			224,12
1112.53.0.0.00	ITBI	258.923,69	77.585,61		181.338,08
1112.53.0.1.00	ITBI-PRINCIPAL	250.000,00	77.585,61		172.414,39
1112.53.0.2.00	ITBI-MULTAS E JUROS	8.923,69			8.923,69
1113.00.0.0.00	IMPOSTOS SOBRE A RENDA E PROVENTOS DE QUALQUER NATUREZA	4.364.468,38	5.756.535,16	1.392.066,78	
1113.03.0.0.00	IMPOSTO SOBRE A RENDA - RETIDO NA FONTE	4.364.468,38	5.756.535,16	1.392.066,78	
1113.03.1.0.00	IMPOSTO SOBRE A RENDA - RETIDO NA FONTE - TRABALHO	3.364.468,38	16.700,39		3.347.767,99
1113.03.1.1.00	IRRF-TRABALHO-PRINCIPAL	3.364.468,38	16.700,39		3.347.767,99
1113.03.4.0.00	IRRF- OUTROS RENDIMENTOS	1.000.000,00	5.739.834,77	4.739.834,77	
1113.03.4.1.00	IRRF- OUTROS RENDIMENTOS-PRINCIPAL	1.000.000,00	5.739.834,77	4.739.834,77	
1114.00.0.0.00	IMPOSTO PRODUÇÃO CIRCULAÇÃO MERCADORIAS SERVIÇOS	1.920.139,74	2.723.131,41	802.991,67	
1114.51.0.0.00	IMPOSTOS SOBRE SERVIÇOS	1.920.139,74	2.723.131,41	802.991,67	
1114.51.1.0.00	IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - ISSQN	1.920.139,74	2.723.131,41	802.991,67	
1114.51.1.1.00	ISSQN - PRINCIPAL	1.818.000,00	2.721.432,02	903.432,02	
1114.51.1.2.00	ISSQN -MULTAS E JUROS	1.000,00			1.000,00
1114.51.1.3.00	ISSQN - DIVIDA ATIVA	100.000,00	1.699,39		98.300,61
1114.51.1.4.00	ISSQN -DIVIDA ATIVA MULTAS JUROS	1.139,74			1.139,74
1120.00.0.0.00	TAXAS	235.682,41	315.138,44	79.456,03	
1121.00.0.0.00	TAXAS PELO EXERCÍCIO DO PODER DE POLÍCIA	106.682,41	263.823,66	157.141,25	
1121.01.0.0.00	TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO	55.000,00	178.064,14	123.064,14	
1121.01.0.1.00	TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - PRINCIPAL	50.000,00	168.271,19	118.271,19	
1121.01.0.3.00	TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO - DÍVIDA ATIVA	5.000,00	9.792,95	4.792,95	
1121.04.0.0.00	TAXA DE CONTROLE E FISCALIZAÇÃO AMBIENTAL	50.000,00	71.792,68	21.792,68	
1121.04.0.1.00	TAXA DE CONTROLE E FISCALIZAÇÃO AMBIENTAL - PRINCIPAL	50.000,00	71.792,68	21.792,68	
1121.50.0.0.00	TAXA DE FISCALIZAÇÃO DE VIGILÂNCIA SANITÁRIA	1.682,41	13.966,84	12.284,43	
1121.50.0.1.00	TAXA DE FISCALIZAÇÃO DE VIGILÂNCIA SANITÁRIA - PRINCIPAL	1.682,41	13.966,84	12.284,43	
1122.00.0.0.00	TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	129.000,00	51.314,78		77.685,22
1122.01.0.0.00	TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS EM GERAL	129.000,00	51.314,78		77.685,22
1122.01.0.1.00	TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS EM GERAL - PRINCIPAL	124.000,00	51.296,46		72.703,54
1122.01.0.3.00	TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS EM GERAL - DÍVIDA ATIVA	5.000,00	18,32		4.981,68
1200.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÕES	2.077.008,54	2.268.108,85	191.100,31	
1240.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	2.077.008,54	2.268.108,85	191.100,31	
1241.00.0.0.00	CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	2.077.008,54	2.268.108,85	191.100,31	
1241.50.0.0.00	CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	2.077.008,54	2.268.108,85	191.100,31	
1241.50.0.1.00	CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	2.077.008,54	2.268.108,85	191.100,31	
1300.00.0.0.00	RECEITA PATRIMONIAL	180.948,20	857.743,42	676.795,22	
1310.00.0.0.00	EXPLORAÇÃO DO PATRIMÔNIO IMOBILIÁRIO DO ESTADO	178.347,20	161.580,00		16.767,20
1311.00.0.0.00	EXPLORAÇÃO DO PATRIMÔNIO IMOBILIÁRIO DO ESTADO	178.347,20	161.580,00		16.767,20
1311.02.0.0.00	CONCESSÃO, PERMISSÃO, AUTORIZAÇÃO OU CESSÃO DO DIREITO DE US	50.000,00	11.314,00		38.686,00

ANEXO 10
COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA
GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

TITULOS		ORCADA	ARRECADADA	DIFERENCAS PARA MAIS	DIFERENCAS PARA MENOS
1311.02.0.1.00	CONCESSÃO, PERMISSÃO, AUTORIZAÇÃO OU CESSÃO DO DIREITO DE US	50.000,00	11.314,00		38.686,00
1311.99.0.0.00	OUTRAS RECEITAS IMOBILIÁRIAS	128.347,20	150.266,00	21.918,80	
1311.99.0.1.00	OUTRAS RECEITAS IMOBILIÁRIAS - PRINCIPAL	128.347,20	150.266,00	21.918,80	
1320.00.0.0.00	VALORES MOBILIÁRIOS	2.601,00	696.163,42	693.562,42	
1321.00.0.0.00	JUROS E CORREÇÕES MONETÁRIAS	2.601,00	696.163,42	693.562,42	
1321.01.0.0.00	REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS	2.601,00	696.163,42	693.562,42	
1321.01.0.1.00	REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS - PRINCIPAL	2.601,00	696.163,42	693.562,42	
1600.00.0.0.00	RECEITA DE SERVIÇOS	1.000,00	1.657.667,80	1.656.667,80	
1690.00.0.0.00	OUTROS SERVIÇOS	1.000,00	1.657.667,80	1.656.667,80	
1699.00.0.0.00	OUTROS SERVIÇOS	1.000,00	1.657.667,80	1.656.667,80	
1699.99.0.0.00	OUTROS SERVIÇOS	1.000,00	1.657.667,80	1.656.667,80	
1699.99.0.1.00	OUTROS SERVIÇOS - PRINCIPAL	1.000,00	1.657.667,80	1.656.667,80	
1700.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	60.804.690,45	61.421.161,27	616.470,82	
1710.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	51.124.489,21	51.774.337,28	649.848,07	
1711.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DECORRENTES DE PARTICIPAÇÃO NA RECEITA DA UNI	50.102.088,88	49.685.590,72		416.498,16
1711.51.0.0.00	COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - FPM	50.075.925,42	49.659.726,42		416.199,00
1711.51.1.0.00	COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - COTA ME	46.879.469,94	45.189.080,46		1.690.389,48
1711.51.1.1.00	COTA-PARTE DO FPM- COTA MENSAL - PRINCIPAL	46.879.469,94	45.189.080,46		1.690.389,48
1711.51.2.0.00	COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS - COTAS E	3.196.455,48	4.470.645,96	1.274.190,48	
1711.51.2.1.00	COTA-PARTE DO FPM- COTAS EXTRAORDINARIAS - PRINCIPAL	3.196.455,48	4.470.645,96	1.274.190,48	
1711.52.0.0.00	COTA-PARTE DO IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE TERRITORIAL RURAL	26.163,46	25.864,30		299,16
1711.52.0.1.00	COTA-PARTE DO IMP. PROPRIED.TERRIT.RURAL - PRINCIPAL	26.163,46	25.864,30		299,16
1712.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DAS COMPENSAÇÕES FINANCEIRAS PELA EXPLORAÇÃO	1.009.900,00	962.448,45		47.451,55
1712.52.0.0.00	COTA-PARTE DA COMPENSAÇÃO FINANCEIRA PELA PRODUÇÃO DE PETRÓL	1.009.900,00	962.448,45		47.451,55
1712.52.4.0.00	COTA-PARTE DO FUNDO ESPECIAL DO PETRÓLEO – FEP	1.009.900,00	962.448,45		47.451,55
1712.52.4.1.00	COTA-PARTE DO FUNDO ESPECIAL DO PETRÓLEO – FEP - PRINCIPAL	1.009.900,00	962.448,45		47.451,55
1719.00.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDAD	12.500,33	1.126.298,11	1.113.797,78	
1719.58.0.0.00	TRANSFERÊNCIA OBRIGATÓRIA DECORRENTE DA LEI COMPLEMENTAR Nº		10.501,32	10.501,32	
1719.58.0.1.00	TRANSF.OBRIGATÓRIA LEI COMPLEMENTAR Nº 176/2020 - PRINCIPAL		10.501,32	10.501,32	
1719.61.0.0.00	AUXÍLIO FINANCEIRO - OUTORGA CRÉDITO TRIBUTÁRIO ICMS - ART.	12.500,33	4.056,83		8.443,50
1719.61.0.1.00	AUXÍLIO FINANCEIRO - OUTORGA CRÉDITO TRIBUTÁRIO ICMS - ART.	12.500,33	4.056,83		8.443,50
1719.99.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDAD		1.111.739,96	1.111.739,96	
1719.99.0.1.00	OUTRAS TRANSF. DE RECURS.UNIÃO E DE SUAS ENTID.- PRINCIPAL		1.111.739,96	1.111.739,96	
1720.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DOS ESTADOS E DO DISTRITO FEDERAL E DE SUAS E	9.666.201,24	9.646.823,99		19.377,25
1721.00.0.0.00	PARTICIPAÇÃO NA RECEITA DOS ESTADOS E DISTRITO FEDERAL	9.666.201,24	9.646.823,99		19.377,25
1721.50.0.0.00	COTA-PARTE DO ICMS	8.227.639,67	7.600.410,13		627.229,54
1721.50.0.1.00	COTA-PARTE DO ICMS - PRINCIPAL	8.227.639,67	7.600.410,13		627.229,54
1721.51.0.0.00	COTA-PARTE DO IPVA	1.357.183,56	2.015.119,57	657.936,01	
1721.51.0.1.00	COTA-PARTE DO IPVA - PRINCIPAL	1.357.183,56	2.015.119,57	657.936,01	
1721.52.0.0.00	COTA-PARTE DO IPI - MUNICÍPIOS	31.378,01	25.386,39		5.991,62
1721.52.0.1.00	COTA-PARTE DO IPI - MUNICÍPIOS - PRINCIPAL	31.378,01	25.386,39		5.991,62
1721.53.0.0.00	COTA-PARTE DA CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMI	50.000,00	5.907,90		44.092,10
1721.53.0.1.00	COTA-PARTE CONTRIB.INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECON.- PRINCIPAL	50.000,00	5.907,90		44.092,10
1730.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DOS MUNICÍPIOS E DE SUAS ENTIDADES	14.000,00			14.000,00

ANEXO 10
COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA
GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

TITULOS		ORCADA	ARRECADADA	DIFERENCAS PARA MAIS	DIFERENCAS PARA MENOS
1739.00.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DOS MUNICÍPIOS	14.000,00			14.000,00
1739.50.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE MUNICÍPIOS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS	14.000,00			14.000,00
1739.50.0.1.00	TRANSFERÊNCIAS DE MUNICÍPIOS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS - PRINCIP	14.000,00			14.000,00
1900.00.0.0.00	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	22.929,99	167.661,54	144.731,55	
1920.00.0.0.00	INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	22.929,99	145.443,91	122.513,92	
1922.00.0.0.00	RESTITUIÇÕES	22.929,99	145.443,91	122.513,92	
1922.99.0.0.00	OUTRAS RESTITUIÇÕES	22.929,99	145.443,91	122.513,92	
1922.99.0.1.00	OUTRAS RESTITUIÇÕES - PRINCIPAL	22.929,99	145.443,91	122.513,92	
1990.00.0.0.00	DEMAIS RECEITAS CORRENTES		22.217,63	22.217,63	
1999.00.0.0.00	OUTRAS RECEITAS CORRENTES		22.217,63	22.217,63	
1999.99.0.0.00	OUTRAS RECEITAS		22.217,63	22.217,63	
1999.99.1.0.00	OUTRAS RECEITAS ADMINISTRADAS PELA RFB		22.217,63	22.217,63	
1999.99.1.1.00	OUTRAS RECEITAS ADMINISTRADAS PELA RFB - PRINCIPAL		22.217,63	22.217,63	
2000.00.0.0.00	RECEITAS DE CAPITAL	990.000,00	1.188.750,00	198.750,00	
2400.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	990.000,00	1.188.750,00	198.750,00	
2410.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	900.000,00	1.188.750,00	288.750,00	
2414.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	400.000,00			400.000,00
2414.99.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDA	400.000,00			400.000,00
2414.99.0.1.00	OUTRAS TRANSF.CONVÊNIOS DA UNIÃO E DE SUAS ENTID.- PRINCIPAL	400.000,00			400.000,00
2419.00.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDAD	500.000,00	1.188.750,00	688.750,00	
2419.51.0.0.00	TRANSFERÊNCIA ESPECIAL DA UNIÃO	500.000,00	950.000,00	450.000,00	
2419.51.0.1.00	TRANSFERÊNCIA ESPECIAL DA UNIÃO - PRINCIPAL	500.000,00	950.000,00	450.000,00	
2419.99.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDAD		238.750,00	238.750,00	
2419.99.0.1.00	OUTRAS TRANSF.DE RECURSOS DA UNIÃO E DE SUAS ENTID.-PRINCIP		238.750,00	238.750,00	
2420.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DOS ESTADOS E DO DISTRITO FEDERAL E DE SUAS E	90.000,00			90.000,00
2422.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS DOS ESTADOS E DF E DE SUAS ENTID	90.000,00			90.000,00
2422.99.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS DOS ESTADOS E DF E DE SUA	90.000,00			90.000,00
2422.99.0.1.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS DOS ESTADOS E DF E DE SUA	90.000,00			90.000,00
91000.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DA RECEITAS CORRENTES.	-9.672.816,59	-10.971.984,43		1.299.167,84
91700.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DA TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	-9.672.816,59	-10.971.984,43		1.299.167,84
91710.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DA TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	-7.749.576,35	-9.043.799,89		1.294.223,54
91711.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DA TRANSFERÊNCIAS DECORRENTES DE PARTICIPAÇÃO N	-7.749.576,35	-9.042.988,52		1.293.412,17
91711.51.0.0.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNI	-7.744.343,66	-9.037.815,80		1.293.472,14
91711.51.1.0.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNI	-7.744.343,66	-9.037.815,80		1.293.472,14
91711.51.1.1.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO FPM- COTA MENSAL - PRINCIPAL	-7.744.343,66	-9.037.815,80		1.293.472,14
91711.52.0.0.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO IMPOSTO SOBRE A PROPRIEDADE TE	-5.232,69	-5.172,72	59,97	
91711.52.0.1.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO IMP. PROPRIED.TERRIT.RURAL - P	-5.232,69	-5.172,72	59,97	
91719.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DA OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DA UNIÃO E		-811,37		811,37
91719.61.0.0.00	(R) DEDUCOES DA AUXÍLIO FINANCEIRO - OUTORGA CRÉDITO TRIBUTÁ		-811,37		811,37
91719.61.0.1.00	(R) DEDUCOES DA AUXÍLIO FINANCEIRO - OUTORGA CRÉDITO TRIBUTÁ		-811,37		811,37
91720.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DA TRANSFERÊNCIAS DOS ESTADOS E DO DISTRITO FED	-1.923.240,24	-1.928.184,54		4.944,30
91721.00.0.0.00	(R) DEDUCOES DA PARTICIPAÇÃO NA RECEITA DOS ESTADOS E DISTRI	-1.923.240,24	-1.928.184,54		4.944,30
91721.50.0.0.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO ICMS	-1.645.527,93	-1.520.082,09	125.445,84	

A N E X O 10

COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA

GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

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
91721.50.0.1.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO ICMS - PRINCIPAL	-1.645.527,93	-1.520.082,09	125.445,84	
91721.51.0.0.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO IPVA	-271.436,71	-403.025,17		131.588,46
91721.51.0.1.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO IPVA - PRINCIPAL	-271.436,71	-403.025,17		131.588,46
91721.52.0.0.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO IPI - MUNICÍPIOS	-6.275,60	-5.077,28	1.198,32	
91721.52.0.1.00	(R) DEDUCOES DA COTA-PARTE DO IPI - MUNICÍPIOS - PRINCIPAL	-6.275,60	-5.077,28	1.198,32	
T O T A L G E R A L		61.315.198,93	65.679.309,45	4.364.110,52	

Santa Maria da Boa Vista/PE, 31 de DEZEMBRO de 2023.

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20 Balanço Exercício: 2023

A N E X O 10

COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA

GRUPO: Fundo Municipal de Assistencia Social

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.	1.135.753,40	1.467.202,08	331.448,68	
1300.00.0.0.00	RECEITA PATRIMONIAL	400,00	36.358,02	35.958,02	
1320.00.0.0.00	VALORES MOBILIÁRIOS	400,00	36.358,02	35.958,02	
1321.00.0.0.00	JUROS E CORREÇÕES MONETÁRIAS	400,00	36.358,02	35.958,02	
1321.01.0.0.00	REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS	400,00	36.358,02	35.958,02	
1321.01.0.1.00	REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS - PRINCIPAL	400,00	36.358,02	35.958,02	
1600.00.0.0.00	RECEITA DE SERVIÇOS		41.569,85	41.569,85	
1690.00.0.0.00	OUTROS SERVIÇOS		41.569,85	41.569,85	
1699.00.0.0.00	OUTROS SERVIÇOS		41.569,85	41.569,85	
1699.99.0.0.00	OUTROS SERVIÇOS		41.569,85	41.569,85	
1699.99.0.1.00	OUTROS SERVIÇOS - PRINCIPAL		41.569,85	41.569,85	
1700.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	1.124.853,40	1.388.907,19	264.053,79	
1710.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	1.005.853,40	1.016.372,31	10.518,91	
1716.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA	1.005.853,40	1.016.372,31	10.518,91	
1716.50.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA	1.005.853,40	1.016.372,31	10.518,91	
1716.50.0.1.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA	1.005.853,40	1.016.372,31	10.518,91	
1720.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DOS ESTADOS E DO DISTRITO FEDERAL E DE SUAS E	119.000,00	367.000,00	248.000,00	
1729.00.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DOS ESTADOS E DISTRITO FEDERAL	119.000,00	367.000,00	248.000,00	
1729.51.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE ESTADOS DESTINADAS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	119.000,00	367.000,00	248.000,00	
1729.51.0.1.00	TRANSF.DE ESTADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL - PRINCIPAL	119.000,00	367.000,00	248.000,00	
1750.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE OUTRAS INSTITUIÇÕES PÚBLICAS		5.534,88	5.534,88	
1759.00.0.0.00	DEMAIS TRANSFERÊNCIAS DE OUTRAS INSTITUIÇÕES PÚBLICAS		5.534,88	5.534,88	
1759.99.0.0.00	DEMAIS TRANSFERÊNCIAS DE OUTRAS INSTITUIÇÕES PÚBLICAS		5.534,88	5.534,88	
1759.99.0.1.00	Doação Receita Federal do Brasil		5.534,88	5.534,88	
1900.00.0.0.00	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	10.500,00	367,02		10.132,98
1920.00.0.0.00	INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	10.500,00	367,02		10.132,98
1922.00.0.0.00	RESTITUIÇÕES	10.500,00	367,02		10.132,98
1922.99.0.0.00	OUTRAS RESTITUIÇÕES	10.500,00	367,02		10.132,98
1922.99.0.1.00	OUTRAS RESTITUIÇÕES - PRINCIPAL	10.500,00	367,02		10.132,98
T O T A L G E R A L		1.135.753,40	1.467.202,08	331.448,68	

Santa Maria da Boa Vista/PE, 31 de DEZEMBRO de 2023.

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

R NUNES MACHADO

30.382.029/0001-46 Balanço Exercício: 2023

A N E X O 10

COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA

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

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.	74.059.737,68	76.254.156,53	2.194.418,85	
1300.00.0.0.00	RECEITA PATRIMONIAL	6.100,00	2.429.641,60	2.423.541,60	
1320.00.0.0.00	VALORES MOBILIÁRIOS	6.100,00	2.429.641,60	2.423.541,60	
1321.00.0.0.00	JUROS E CORREÇÕES MONETÁRIAS	6.100,00	2.429.641,60	2.423.541,60	
1321.01.0.0.00	REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS	6.100,00	2.429.641,60	2.423.541,60	
1321.01.0.1.00	REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS - PRINCIPAL	6.100,00	2.429.641,60	2.423.541,60	
1700.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	74.053.637,68	73.686.669,98		366.967,70
1710.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	25.177.716,15	21.379.578,76		3.798.137,39
1714.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FUNDO NACIONAL DO DESENVOLVIME	3.917.500,00	3.581.437,72		336.062,28
1714.50.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO	1.323.000,00	1.555.462,26	232.462,26	
1714.50.0.1.00	TRANSFERÊNCIAS DO SALÁRIO-EDUCAÇÃO - PRINCIPAL	1.323.000,00	1.555.462,26	232.462,26	
1714.51.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DIRETAS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA DINHEI	20.000,00	4.380,00		15.620,00
1714.51.0.1.00	TRANSFERÊNCIAS DIRETAS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA DINHEI	20.000,00	4.380,00		15.620,00
1714.52.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃ	900.000,00	938.534,80	38.534,80	
1714.52.0.1.00	TRANSFERÊNCIAS REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃ	900.000,00	938.534,80	38.534,80	
1714.53.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE APOIO AO T	1.655.000,00	1.083.060,66		571.939,34
1714.53.0.1.00	TRANSFERÊNCIAS REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE APOIO AO T	1.655.000,00	1.083.060,66		571.939,34
1714.99.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DIRETAS DO FUNDO NACIONAL DO DESENVOLV	19.500,00			19.500,00
1714.99.0.1.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DIRETAS DO FUNDO NACIONAL DO DESENVOLV	19.500,00			19.500,00
1715.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DE COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO AO FUN	20.868.497,18	17.406.422,07		3.462.075,11
1715.50.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DE COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO AO FUN	13.068.628,11	12.000.060,91		1.068.567,20
1715.50.0.1.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DE COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO AO FUN	13.068.628,11	12.000.060,91		1.068.567,20
1715.51.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DE COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO AO FUN	7.799.869,07	5.406.361,16		2.393.507,91
1715.51.0.1.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DE COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO AO FUN	7.799.869,07	5.406.361,16		2.393.507,91
1719.00.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDAD	391.718,97	391.718,97		
1719.99.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDAD	391.718,97	391.718,97		
1719.99.0.1.00	OUTRAS TRANSF. DE RECURS.UNIÃO E DE SUAS ENTID.- PRINCIPAL	391.718,97	391.718,97		
1720.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DOS ESTADOS E DO DISTRITO FEDERAL E DE SUAS E	5.070.000,00	9.116.937,37	4.046.937,37	
1724.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS DOS ESTADOS E DF E DE SUAS ENTID	5.070.000,00	9.116.937,37	4.046.937,37	
1724.51.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS DOS ESTADOS DESTINADAS A PROGRAM	5.070.000,00	9.116.937,37	4.046.937,37	
1724.51.0.1.00	TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS DOS ESTADOS DESTINADAS A PROGRAM	5.070.000,00	9.116.937,37	4.046.937,37	
1750.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE OUTRAS INSTITUIÇÕES PÚBLICAS	43.805.921,53	43.190.153,85		615.767,68
1751.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOL	43.805.921,53	43.190.153,85		615.767,68
1751.50.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FUNDO DE MANUTENÇÃO E DESENVOL	43.805.921,53	43.190.153,85		615.767,68
1751.50.0.1.00	TRANSFERENCIAS DE RECURSOS DO FUNDEB - PRINCIPAL	43.805.921,53	43.190.153,85		615.767,68
1900.00.0.0.00	OUTRAS RECEITAS CORRENTES		137.844,95	137.844,95	
1920.00.0.0.00	INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS		137.844,95	137.844,95	
1922.00.0.0.00	RESTITUIÇÕES		137.844,95	137.844,95	
1922.99.0.0.00	OUTRAS RESTITUIÇÕES		137.844,95	137.844,95	
1922.99.0.1.00	OUTRAS RESTITUIÇÕES - PRINCIPAL		137.844,95	137.844,95	
2000.00.0.0.00	RECEITAS DE CAPITAL	145.000,00			145.000,00
2400.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	145.000,00			145.000,00

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

R NUNES MACHADO

30.382.029/0001-46 Balanço Exercício: 2023

A N E X O 10

COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA

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

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
2410.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	145.000,00			145.000,00
2414.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	145.000,00			145.000,00
2414.99.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDA	145.000,00			145.000,00
2414.99.0.1.00	OUTRAS TRANSF.CONVÊNIOS DA UNIÃO E DE SUAS ENTID.- PRINCIPAL	145.000,00			145.000,00
T O T A L G E R A L		74.204.737,68	76.254.156,53	2.049.418,85	

Santa Maria da Boa Vista/PE, 31 de DEZEMBRO de 2023.

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO	ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS	ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO	COORDENADORA DE TESOURARIA	CONTADOR
026.983.264-50	074.011.884-65	114.120.498-30

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

09.216.627/0001-59 Balanço Exercício: 2023

A N E X O 10

COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

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.	20.008.775,36	15.550.394,98		4.458.380,38
1300.00.0.0.00	RECEITA PATRIMONIAL	2.100,00	321.250,59	319.150,59	
1320.00.0.0.00	VALORES MOBILIÁRIOS	2.100,00	321.250,59	319.150,59	
1321.00.0.0.00	JUROS E CORREÇÕES MONETÁRIAS	2.100,00	321.250,59	319.150,59	
1321.01.0.0.00	REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS	2.100,00	321.250,59	319.150,59	
1321.01.0.1.00	REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS - PRINCIPAL	2.100,00	321.250,59	319.150,59	
1700.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	19.996.675,36	15.218.530,26		4.778.145,10
1710.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	19.209.675,36	14.980.212,32		4.229.463,04
1713.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE – SUS	19.209.675,36	14.980.212,32		4.229.463,04
1713.50.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE – SUS –	18.760.675,36	14.752.097,32		4.008.578,04
1713.50.1.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO BLOCO DE MANUTENÇÃO DAS AÇÕES	11.661.453,49	8.968.756,97		2.692.696,52
1713.50.1.1.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO BLOCO DE MANUTENÇÃO DAS AÇÕES	11.661.453,49	8.968.756,97		2.692.696,52
1713.50.2.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO BLOCO DE MANUTENÇÃO DAS AÇÕES	4.685.170,76	3.361.839,21		1.323.331,55
1713.50.2.1.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO BLOCO DE MANUTENÇÃO DAS AÇÕES	4.685.170,76	3.361.839,21		1.323.331,55
1713.50.3.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO BLOCO DE MANUTENÇÃO DAS AÇÕES	442.500,00	494.199,86	51.699,86	
1713.50.3.1.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO BLOCO DE MANUTENÇÃO DAS AÇÕES	442.500,00	494.199,86	51.699,86	
1713.50.4.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO BLOCO DE MANUTENÇÃO DAS AÇÕES	310.000,00	257.586,00		52.414,00
1713.50.4.1.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO BLOCO DE MANUTENÇÃO DAS AÇÕES	310.000,00	257.586,00		52.414,00
1713.50.5.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO BLOCO DE MANUTENÇÃO DAS AÇÕES	1.661.551,11	1.669.715,28	8.164,17	
1713.50.5.1.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO BLOCO DE MANUTENÇÃO DAS AÇÕES	1.661.551,11	1.669.715,28	8.164,17	
1713.51.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE – SUS -	449.000,00	228.115,00		220.885,00
1713.51.1.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO BLOCO DE ESTRUTURAÇÃO DA REDE	49.000,00	228.115,00	179.115,00	
1713.51.1.1.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO BLOCO DE ESTRUTURAÇÃO DA REDE	49.000,00	228.115,00	179.115,00	
1713.51.2.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO BLOCO DE ESTRUTURAÇÃO DA REDE	400.000,00			400.000,00
1713.51.2.1.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO BLOCO DE ESTRUTURAÇÃO DA REDE	400.000,00			400.000,00
1720.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DOS ESTADOS E DO DISTRITO FEDERAL E DE SUAS E	787.000,00	238.317,94		548.682,06
1723.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE – SUS	787.000,00	238.317,94		548.682,06
1723.50.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE – SUS	787.000,00	238.317,94		548.682,06
1723.50.0.1.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE – SUS -	787.000,00	238.317,94		548.682,06
1900.00.0.0.00	OUTRAS RECEITAS CORRENTES	10.000,00	10.614,13	614,13	
1920.00.0.0.00	INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	10.000,00	10.614,13	614,13	
1922.00.0.0.00	RESTITUIÇÕES	10.000,00	10.614,13	614,13	
1922.99.0.0.00	OUTRAS RESTITUIÇÕES	10.000,00	10.614,13	614,13	
1922.99.0.1.00	OUTRAS RESTITUIÇÕES - PRINCIPAL	10.000,00	10.614,13	614,13	
2000.00.0.0.00	RECEITAS DE CAPITAL	50.000,00	693,18		49.306,82
2400.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	50.000,00	693,18		49.306,82
2420.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DOS ESTADOS E DO DISTRITO FEDERAL E DE SUAS E	50.000,00	693,18		49.306,82
2421.00.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE – SUS D	50.000,00	693,18		49.306,82
2421.50.0.0.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO SISTEMA ÚNICO DE SAÚDE – SUS	50.000,00	693,18		49.306,82
2421.50.0.1.00	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO – SUS -PRINCIPAL	50.000,00	693,18		49.306,82
2429.00.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DOS ESTADOS				
2429.99.0.0.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DOS ESTADOS				

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

09.216.627/0001-59 Balanço Exercício: 2023

A N E X O 10

COMPARATIVO DA RECEITA ORCADA COM A ARRECADADA

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

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
2429.99.0.1.00	OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DOS ESTADOS - PRINCIPAL				
T O T A L G E R A L		20.058.775,36	15.551.088,16		4.507.687,20

Santa Maria da Boa Vista/PE, 31 de DEZEMBRO de 2023.

AURELIANO GONÇALVES FILHO
SECRETARIO MUNICIPAL DE SAUDE
317.118.714-00

VALERIA KARLA LEITE BARROS MEDRADO
TESOUREIRA
038.215.804-02

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20 Balanço Exercício: 2023

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
0101 CAMARA MUNICIPAL							
3.1.90.04.00	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO						
		10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	6.902,00	3.098,00
3.1.90.11.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL						
		2.625.656,11	0,00	0,00	2.625.656,11	2.015.584,51	610.071,60
3.1.90.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS						
		600.000,00	0,00	0,00	600.000,00	403.194,49	196.805,51
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						
		340.000,00	0,00	0,00	340.000,00	329.875,00	10.125,00
3.3.90.30.00	MATERIAL DE CONSUMO						
		325.000,00	0,00	0,00	325.000,00	291.396,84	33.603,16
3.3.90.33.00	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO						
		15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	1.420,85	13.579,15
3.3.90.35.00	SERVIÇOS DE CONSULTORIA						
		200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	193.000,00	7.000,00
3.3.90.36.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA						
		250.000,00	0,00	0,00	250.000,00	207.174,65	42.825,35
3.3.90.39.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA						
		1.040.000,00	0,00	0,00	1.040.000,00	1.013.798,85	26.201,15
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						
		324.343,89	0,00	0,00	324.343,89	324.343,89	0,00
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE						
		85.000,00	0,00	0,00	85.000,00	67.706,98	17.293,02
T O T A L D O ORGAO		5.849.000,00	0,00	0,00	5.849.000,00	4.854.398,06	994.601,94

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
0208	GABINETE DO PREFEITO E VICE PREFEITO						
3.1.90.11.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	1.205.845,73	0,00	0,00	1.205.845,73	1.205.843,42	2,31
3.1.90.91.00	SENTENÇAS JUDICIAIS	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	1.080,00	0,00	0,00	1.080,00	1.076,76	3,24
3.3.90.14.00	DIÁRIAS - CIVIL	61.430,00	0,00	0,00	61.430,00	61.420,50	9,50
3.3.90.30.00	MATERIAL DE CONSUMO	75.948,00	0,00	0,00	75.948,00	66.829,59	9.118,41
3.3.90.33.00	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	36.601,00	0,00	0,00	36.601,00	36.570,53	30,47
3.3.90.36.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.39.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	175.377,00	0,00	0,00	175.377,00	86.926,42	88.450,58
3.3.90.91.00	SENTENÇAS JUDICIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	368.950,00	0,00	0,00	368.950,00	368.833,33	116,67
4.4.90.51.00	OBRAS E INSTALAÇÕES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T O T A L D O ORGAO		1.925.231,73	0,00	0,00	1.925.231,73	1.827.500,55	97.731,18
0209	CONTROLADORIA E OUVIDORIA GERAL DO MUNICÍPIO						
3.1.90.11.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.14.00	DIÁRIAS - CIVIL						

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
		2.580,00	0,00	0,00	2.580,00	2.574,00	6,00
3.3.90.30.00	MATERIAL DE CONSUMO						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.33.00	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO						
		50,00	0,00	0,00	50,00	50,00	0,00
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T O T A L D O ORGAO		2.630,00	0,00	0,00	2.630,00	2.624,00	6,00
0210	ASSESSORIA JURIDICA DO MUNICÍPIO						
3.1.90.04.00	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.36.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.39.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA						
		204.000,00	0,00	0,00	204.000,00	204.000,00	0,00
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T O T A L D O ORGAO		204.000,00	0,00	0,00	204.000,00	204.000,00	0,00
0211	DEFENSORIA PÚBLICA DO MUNICÍPIO						
3.1.90.04.00	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.30.00	MATERIAL DE CONSUMO						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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
T O T A L D O ORGAO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0212 ASSESSORIA DE IMPRENSA						
3.1.90.04.00 CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.14.00 DIÁRIAS - CIVIL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.30.00 MATERIAL DE CONSUMO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.33.00 PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.36.00 OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.39.00 OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	5.290,00	0,00	0,00	5.290,00	5.000,00	290,00
4.4.90.52.00 EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	5.250,00	0,00	0,00	5.250,00	5.194,15	55,85
T O T A L D O ORGAO	10.540,00	0,00	0,00	10.540,00	10.194,15	345,85
0213 SEC. MUNIC. DE ADMINISTRAÇÃO E GESTÃO DE PESSOAS						
3.1.90.04.00 CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	290.430,00	0,00	0,00	290.430,00	290.425,34	4,66
3.1.90.11.00 VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	1.747.775,29	0,00	0,00	1.747.775,29	1.747.770,13	5,16
3.3.71.70.00 RATEIO PELA PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIO PÚBLICO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.14.00 DIÁRIAS - CIVIL	11.700,00	0,00	0,00	11.700,00	11.137,00	563,00
3.3.90.30.00 MATERIAL DE CONSUMO	150.820,00	0,00	0,00	150.820,00		4.894,84

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
						145.925,16	
3.3.90.32.00	MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.33.00	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO						
		2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	1.837,00	163,00
3.3.90.36.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA						
		34.512,00	0,00	0,00	34.512,00	34.511,00	1,00
3.3.90.39.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA						
		838.387,05	0,00	0,00	838.387,05	808.879,49	29.507,56
3.3.90.47.00	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS						
		31.623,00	0,00	0,00	31.623,00	31.622,01	0,99
3.3.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES						
		731.740,00	0,00	0,00	731.740,00	731.729,88	10,12
3.3.91.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.91.97.00	APORTE PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL DO RPPS						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.90.51.00	OBRAS E INSTALAÇÕES						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE						
		14.980,00	0,00	0,00	14.980,00	14.957,00	23,00
T O T A L D O ORGAO		3.853.967,34	0,00	0,00	3.853.967,34	3.818.794,01	35.173,33
0214 SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS E PLANEJAMENTO							
3.1.90.11.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL						
		1.349.142,78	0,00	0,00	1.349.142,78	1.349.140,17	2,61
3.1.90.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS						
		1.231.840,00	0,00	0,00	1.231.840,00	1.231.837,73	2,27
3.1.90.91.00	SENTENÇAS JUDICIAIS						
		30.500,00	0,00	0,00	30.500,00	30.397,02	102,98

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
3.1.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.91.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	1.852.844,00	0,00	0,00	1.852.844,00	1.852.843,05	0,95
3.2.90.22.00	OUTROS ENCARGOS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.91.22.00	OUTROS ENCARGOS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.50.41.00	CONTRIBUIÇÕES	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	9.530,00	0,00	0,00	9.530,00	9.501,08	28,92
3.3.90.14.00	DIÁRIAS - CIVIL	450,00	0,00	0,00	450,00	420,00	30,00
3.3.90.30.00	MATERIAL DE CONSUMO	17.530,00	0,00	0,00	17.530,00	12.975,07	4.554,93
3.3.90.33.00	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.35.00	SERVIÇOS DE CONSULTORIA	137.900,00	0,00	0,00	137.900,00	132.726,00	5.174,00
3.3.90.36.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	13.300,00	0,00	0,00	13.300,00	13.300,00	0,00
3.3.90.39.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	204.930,00	0,00	0,00	204.930,00	197.092,15	7.837,85
3.3.90.47.00	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	700.357,10	0,00	0,00	700.357,10	700.346,58	10,52
3.3.90.91.00	SENTENÇAS JUDICIAIS	284.060,00	0,00	0,00	284.060,00	284.055,10	4,90
3.3.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	22.750,00	0,00	0,00	22.750,00	22.743,86	6,14
3.3.90.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	60.860,00	0,00	0,00	60.860,00	60.849,90	10,10
3.3.91.97.00	APORTE PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00

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	
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE						
		770,00	0,00	0,00	770,00	763,42	6,58
4.6.90.71.00	PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA						
		685.444,00	0,00	0,00	685.444,00	668.316,09	17.127,91
4.6.91.71.00	PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA						
		3.736.800,76	0,00	0,00	3.736.800,76	3.736.792,83	7,93
9.9.99.99.00	A CLASSIFICAR						
		166,28	0,00	0,00	166,28	0,00	166,28
T O T A L D O ORGAO		10.339.174,92	0,00	0,00	10.339.174,92	10.304.100,05	35.074,87
0215 SECRETARIA DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER							
3.1.90.04.00	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.90.11.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL						
		717.844,60	0,00	0,00	717.844,60	717.835,38	9,22
3.1.90.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS						
		39.413,00	0,00	0,00	39.413,00	39.221,23	191,77
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						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.91.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS						
		175.841,00	0,00	0,00	175.841,00	175.839,48	1,52
3.3.50.41.00	CONTRIBUIÇÕES						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.50.43.00	SUBVENÇÕES SOCIAIS						
		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						
		230,00	0,00	0,00	230,00	179,46	50,54
3.3.90.14.00	DIÁRIAS - CIVIL						
		23.770,00	0,00	0,00	23.770,00	22.834,00	936,00

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
3.3.90.18.00	AUXÍLIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	6.037.916,00	107.133,09	0,00	6.145.049,09	6.133.488,51	11.560,58
3.3.90.31.00	PREMIAÇÕES CULTURAIS, ARTÍSTICAS, CIENTÍFICAS, DESPORTIVAS E	17.400,00	0,00	0,00	17.400,00	17.352,85	47,15
3.3.90.32.00	MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	376.800,00	0,00	0,00	376.800,00	376.615,38	184,62
3.3.90.33.00	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	7.600,00	0,00	0,00	7.600,00	7.579,06	20,94
3.3.90.36.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	460.307,00	10.439,43	0,00	470.746,43	464.526,58	6.219,85
3.3.90.39.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	9.693.540,18	15.666,26	0,00	9.709.206,44	9.511.730,12	197.476,32
3.3.90.47.00	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	392.100,00	0,00	0,00	392.100,00	392.098,81	1,19
3.3.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	65.000,00	0,00	0,00	65.000,00	64.420,00	580,00
3.3.91.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.91.97.00	APORTE PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.90.51.00	OBRAS E INSTALAÇÕES	391.900,00	4.997.624,86	0,00	5.389.524,86	5.387.117,10	2.407,76
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	17.990,00	1.869.088,45	0,00	1.887.078,45	1.886.861,57	216,88
4.4.90.61.00	AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS	200,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00

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
T O T A L D O ORGAO		18.417.851,78	6.999.952,09	0,00	25.417.803,87	25.197.699,53	220.104,34
0216 FUNDEB							
3.1.90.04.00	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	7.806.674,45	0,00	0,00	7.806.674,45	7.806.595,93	78,52
3.1.90.11.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	34.237.688,99	0,00	0,00	34.237.688,99	34.237.105,64	583,35
3.1.90.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	1.852.987,00	0,00	0,00	1.852.987,00	1.852.708,58	278,42
3.1.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.91.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	10.421.661,55	0,00	0,00	10.421.661,55	10.420.945,01	716,54
3.3.90.08.00	OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS DO SERVIDOR E DO MILITAR	27.380,00	0,00	0,00	27.380,00	27.211,40	168,60
3.3.90.14.00	DIÁRIAS - CIVIL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.30.00	MATERIAL DE CONSUMO	603.886,72	177.547,50	0,00	781.434,22	776.833,91	4.600,31
3.3.90.32.00	MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.36.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.39.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	7.171.379,00	0,00	0,00	7.171.379,00	7.143.488,85	27.890,15
3.3.90.47.00	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	270,00	730,00
3.3.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	3.200,00	0,00	0,00	3.200,00	3.200,00	0,00
3.3.91.97.00	APORTE PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL DO RPPS						

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.90.51.00	OBRAS E INSTALAÇÕES						
		863.965,52	373.006,55	0,00	1.236.972,07	1.224.037,08	12.934,99
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE						
		1.241.706,48	2.145.398,49	0,00	3.387.104,97	3.386.331,03	773,94
T O T A L D O ORGAO		64.231.529,71	2.695.952,54	0,00	66.927.482,25	66.878.727,43	48.754,82
0217	FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FMAS						
3.1.90.04.00	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO						
		1.533.279,10	0,00	0,00	1.533.279,10	1.495.246,20	38.032,90
3.1.90.11.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL						
		934.884,73	0,00	0,00	934.884,73	919.650,40	15.234,33
3.1.90.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS						
		432.368,24	0,00	0,00	432.368,24	398.956,57	33.411,67
3.1.90.91.00	SENTENÇAS JUDICIAIS						
		100,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00
3.1.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.91.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS						
		171.048,00	0,00	0,00	171.048,00	142.842,06	28.205,94
3.3.50.41.00	CONTRIBUIÇÕES						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.50.43.00	SUBVENÇÕES SOCIAIS						
		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						
		200,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00
3.3.90.14.00	DIÁRIAS - CIVIL						
		45.364,00	0,00	0,00	45.364,00	42.188,00	3.176,00
3.3.90.30.00	MATERIAL DE CONSUMO						
		554.103,00	0,00	0,00	554.103,00	517.836,81	36.266,19
3.3.90.32.00	MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA						
				0,00			0,00

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
		300,00	0,00		300,00	300,00	
3.3.90.33.00	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO						
		5.050,00	0,00	0,00	5.050,00	4.440,00	610,00
3.3.90.35.00	SERVIÇOS DE CONSULTORIA						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.36.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA						
		110.751,54	0,00	0,00	110.751,54	108.322,11	2.429,43
3.3.90.39.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA						
		423.919,00	0,00	0,00	423.919,00	407.612,34	16.306,66
3.3.90.47.00	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS						
		9.710,00	0,00	0,00	9.710,00	6.469,26	3.240,74
3.3.90.48.00	OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA						
		52.020,00	16.518,46	0,00	68.538,46	54.108,00	14.430,46
3.3.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES						
		131.500,00	0,00	0,00	131.500,00	130.283,07	1.216,93
3.3.91.97.00	APORTE PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL DO RPPS						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.90.51.00	OBRAS E INSTALAÇÕES						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE						
		34.650,00	0,00	0,00	34.650,00	34.534,00	116,00
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		4.439.247,61	16.518,46	0,00	4.455.766,07	4.262.788,82	192.977,25
0218 SEC. DE AGRICULTURA, PECUÁRIA E ABASTECIMENTO							
3.1.90.04.00	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO						
		1.072.591,70	0,00	0,00	1.072.591,70	1.072.581,83	9,87
3.1.90.11.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL						
		1.364.920,08	0,00	0,00	1.364.920,08		9,98

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
						1.364.910,10	
3.3.90.14.00	DIÁRIAS - CIVIL						
		8.944,00	0,00	0,00	8.944,00	8.892,00	52,00
3.3.90.30.00	MATERIAL DE CONSUMO						
		2.429.068,00	0,00	0,00	2.429.068,00	2.298.714,50	130.353,50
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						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.33.00	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO						
		2.200,00	0,00	0,00	2.200,00	2.158,44	41,56
3.3.90.36.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA						
		64.250,00	0,00	0,00	64.250,00	64.192,00	58,00
3.3.90.39.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA						
		1.598.229,00	0,00	0,00	1.598.229,00	1.582.620,94	15.608,06
3.3.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES						
		131.640,00	0,00	0,00	131.640,00	131.516,62	123,38
4.4.90.51.00	OBRAS E INSTALAÇÕES						
		11.120,00	603.652,95	0,00	614.772,95	614.762,70	10,25
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE						
		89.683,78	0,00	0,00	89.683,78	89.666,67	17,11
T O T A L D O ORGAO		6.772.646,56	603.652,95	0,00	7.376.299,51	7.230.015,80	146.283,71
0219	SEC. DE INFRA, MEIO AMBIENTE, TURISMO E PROJETOS ESPECIAIS						
3.1.90.04.00	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO						
		1.958.518,05	0,00	0,00	1.958.518,05	1.958.489,53	28,52
3.1.90.11.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL						
		2.741.282,40	0,00	0,00	2.741.282,40	2.741.278,44	3,96
3.3.90.14.00	DIÁRIAS - CIVIL						
		2.800,00	0,00	0,00	2.800,00	2.660,00	140,00

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
3.3.90.30.00	MATERIAL DE CONSUMO						
		563.020,00	0,00	0,00	563.020,00	535.799,76	27.220,24
3.3.90.32.00	MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.33.00	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.36.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA						
		24.250,00	0,00	0,00	24.250,00	24.200,00	50,00
3.3.90.39.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA						
		6.215.562,54	0,00	0,00	6.215.562,54	5.856.045,39	359.517,15
3.3.90.48.00	OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES						
		119.860,00	0,00	0,00	119.860,00	119.733,33	126,67
4.4.90.51.00	OBRAS E INSTALAÇÕES						
		281.684,00	0,00	0,00	281.684,00	281.421,47	262,53
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE						
		3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	2.979,99	20,01
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		11.909.976,99	0,00	0,00	11.909.976,99	11.522.607,91	387.369,08

0220 FUNDO MUNIC. DO DIREITO DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE-FMDCA

3.3.50.43.00	SUBVENÇÕES SOCIAIS						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.14.00	DIÁRIAS - CIVIL						
		2.600,00	0,00	0,00	2.600,00	2.544,00	56,00
3.3.90.30.00	MATERIAL DE CONSUMO						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.33.00	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO						

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.36.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.39.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA						
		700,00	0,00	0,00	700,00	69,00	631,00
4.4.90.51.00	OBRAS E INSTALAÇÕES						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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		3.300,00	0,00	0,00	3.300,00	2.613,00	687,00
0221 PREVIBOA - FUNDO DE PREVIDENCIA DE STA MARIA DA BOA VISTA							
3.1.90.01.00	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS						
		18.688.867,00	0,00	0,00	18.688.867,00	18.635.057,73	53.809,27
3.1.90.03.00	PENSÕES						
		2.064.982,76	0,00	0,00	2.064.982,76	2.049.774,26	15.208,50
3.1.90.11.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL						
		202.148,00	0,00	0,00	202.148,00	177.761,04	24.386,96
3.1.91.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS						
		10.500,00	0,00	0,00	10.500,00	0,00	10.500,00
3.3.90.08.00	OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS DO SERVIDOR E DO MILITAR						
		60.500,00	0,00	0,00	60.500,00	0,00	60.500,00
3.3.90.14.00	DIÁRIAS - CIVIL						
		24.200,00	0,00	0,00	24.200,00	18.240,00	5.960,00
3.3.90.30.00	MATERIAL DE CONSUMO						
		7.900,00	0,00	0,00	7.900,00	400,62	7.499,38
3.3.90.33.00	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO						
		12.100,00	0,00	0,00	12.100,00	0,00	12.100,00
3.3.90.35.00	SERVIÇOS DE CONSULTORIA						
				0,00			14.110,00

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
		115.560,00	0,00		115.560,00	101.450,00	
3.3.90.36.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA						
		12.100,00	0,00	0,00	12.100,00	700,00	11.400,00
3.3.90.39.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA						
		528.055,00	0,00	0,00	528.055,00	480.441,11	47.613,89
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE						
		18.150,00	0,00	0,00	18.150,00	0,00	18.150,00
9.9.99.99.00	A CLASSIFICAR						
		94,00	0,00	0,00	94,00	0,00	94,00
T O T A L D O ORGAO		21.745.156,76	0,00	0,00	21.745.156,76	21.463.824,76	281.332,00
0223 SECRETARIA EXECUTIVA DE ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO FULGÊNCIO							
3.1.90.04.00	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.30.00	MATERIAL DE CONSUMO						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.90.51.00	OBRAS E INSTALAÇÕES						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T O T A L D O ORGAO		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0224 ADMINISTRAÇÃO DESTRITAL							
3.1.90.04.00	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.30.00	MATERIAL DE CONSUMO						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.90.51.00	OBRAS E INSTALAÇÕES						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE						

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T O T A L D O ORGAO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0225 FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE						
3.1.90.04.00 CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	7.375.283,12	1.133.807,89	0,00	8.509.091,01	8.507.251,61	1.839,40
3.1.90.11.00 VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	12.142.799,51	1.167.172,86	0,00	13.309.972,37	13.309.080,39	891,98
3.1.90.13.00 OBRIGAÇÕES PATRONAIS	1.021.393,20	0,00	0,00	1.021.393,20	1.010.443,15	10.950,05
3.1.90.16.00 OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.90.92.00 DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.90.96.00 RESSARCIMENTO DE DESPESAS DE PESSOAL REQUISITADO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.91.13.00 OBRIGAÇÕES PATRONAIS	3.659.188,00	0,00	0,00	3.659.188,00	3.652.008,43	7.179,57
3.2.90.21.00 JUROS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO	8,07	0,00	0,00	8,07	0,00	8,07
3.2.91.21.00 JUROS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.50.43.00 SUBVENÇÕES SOCIAIS	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	7.840,00	0,00	0,00	7.840,00	7.238,22	601,78
3.3.90.14.00 DIÁRIAS - CIVIL	63.560,00	0,00	0,00	63.560,00	63.330,00	230,00
3.3.90.30.00 MATERIAL DE CONSUMO	3.871.729,82	1.360.855,62	0,00	5.232.585,44	5.176.083,90	56.501,54
3.3.90.32.00 MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA			0,00			709,10

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
		226.010,00	2,92		226.012,92	225.303,82	
3.3.90.33.00	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO						
		4.500,00	0,00	0,00	4.500,00	3.961,46	538,54
3.3.90.34.00	OUTRAS DESPESAS DE PESSOAL DECORRENTES DE CONTRATOS DE TERCE						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.35.00	SERVIÇOS DE CONSULTORIA						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.36.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA						
		258.840,00	0,00	0,00	258.840,00	258.071,43	768,57
3.3.90.37.00	LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.39.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA						
		1.250.148,00	219.365,77	0,00	1.469.513,77	1.444.969,05	24.544,72
3.3.90.47.00	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS						
		17.450,00	0,00	0,00	17.450,00	17.426,28	23,72
3.3.90.48.00	OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA						
		114.455,00	49,70	0,00	114.504,70	113.650,00	854,70
3.3.90.91.00	SENTENÇAS JUDICIAIS						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES						
		15.420,00	0,00	0,00	15.420,00	15.279,69	140,31
3.3.90.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES						
		354.690,00	0,00	0,00	354.690,00	354.430,39	259,61
3.3.91.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.91.97.00	APORTE PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL DO RPPS						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.90.51.00	OBRAS E INSTALAÇÕES						
		173.051,00	94.000,00	0,00	267.051,00	173.046,27	94.004,73
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE						
		105.969,50	346.064,06	0,00	452.033,56	445.433,00	6.600,56
4.4.90.61.00	AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.6.90.71.00	PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA						

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.6.91.71.00	PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T O T A L D O ORGAO		30.662.335,22	4.321.318,82	0,00	34.983.654,04	34.777.007,09	206.646,95
0226 CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL DO SUBMÉDIO SÃO FRANCISCO - COMRIO							
3.1.90.04.00	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO						
		1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.1.90.11.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL						
		1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.1.90.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS						
		1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.1.90.91.00	SENTENÇAS JUDICIAIS						
		1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.3.90.35.00	SERVIÇOS DE CONSULTORIA						
		2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
3.3.90.36.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA						
		3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00
3.3.90.39.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA						
		3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00
3.3.90.47.00	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS						
		1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE						
		1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
T O T A L D O ORGAO		14.000,00	0,00	0,00	14.000,00	0,00	14.000,00
T O T A L O R C A M E N T A R I O		180.380.588,62	14.637.394,86	0,00	195.017.983,48	192.356.895,16	2.661.088,32

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 2023.

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20 Balanço Exercício: 2023

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
0208	GABINETE DO PREFEITO E VICE PREFEITO						
3.1.90.11.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	1.205.845,73	0,00	0,00	1.205.845,73	1.205.843,42	2,31
3.1.90.91.00	SENTENÇAS JUDICIAIS	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	1.080,00	0,00	0,00	1.080,00	1.076,76	3,24
3.3.90.14.00	DIÁRIAS - CIVIL	61.430,00	0,00	0,00	61.430,00	61.420,50	9,50
3.3.90.30.00	MATERIAL DE CONSUMO	75.948,00	0,00	0,00	75.948,00	66.829,59	9.118,41
3.3.90.33.00	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	36.601,00	0,00	0,00	36.601,00	36.570,53	30,47
3.3.90.36.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.39.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	175.377,00	0,00	0,00	175.377,00	86.926,42	88.450,58
3.3.90.91.00	SENTENÇAS JUDICIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	368.950,00	0,00	0,00	368.950,00	368.833,33	116,67
4.4.90.51.00	OBRAS E INSTALAÇÕES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T O T A L D O ORGAO		1.925.231,73	0,00	0,00	1.925.231,73	1.827.500,55	97.731,18
0209	CONTROLADORIA E OUVIDORIA GERAL DO MUNICÍPIO						
3.1.90.11.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.14.00	DIÁRIAS - CIVIL						

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
		2.580,00	0,00	0,00	2.580,00	2.574,00	6,00
3.3.90.30.00	MATERIAL DE CONSUMO						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.33.00	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO						
		50,00	0,00	0,00	50,00	50,00	0,00
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T O T A L D O ORGAO		2.630,00	0,00	0,00	2.630,00	2.624,00	6,00
0210	ASSESSORIA JURIDICA DO MUNICÍPIO						
3.1.90.04.00	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.36.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.39.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA						
		204.000,00	0,00	0,00	204.000,00	204.000,00	0,00
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T O T A L D O ORGAO		204.000,00	0,00	0,00	204.000,00	204.000,00	0,00
0211	DEFENSORIA PÚBLICA DO MUNICÍPIO						
3.1.90.04.00	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.30.00	MATERIAL DE CONSUMO						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0212	ASSESSORIA DE IMPRENSA						
3.1.90.04.00	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.14.00	DIÁRIAS - CIVIL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.30.00	MATERIAL DE CONSUMO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.33.00	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.36.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.39.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	5.290,00	0,00	0,00	5.290,00	5.000,00	290,00
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	5.250,00	0,00	0,00	5.250,00	5.194,15	55,85
T O T A L D O ORGAO		10.540,00	0,00	0,00	10.540,00	10.194,15	345,85
0213	SEC. MUNIC. DE ADMINISTRAÇÃO E GESTÃO DE PESSOAS						
3.1.90.04.00	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	290.430,00	0,00	0,00	290.430,00	290.425,34	4,66
3.1.90.11.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	1.747.775,29	0,00	0,00	1.747.775,29	1.747.770,13	5,16
3.3.71.70.00	RATEIO PELA PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIO PÚBLICO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.14.00	DIÁRIAS - CIVIL	11.700,00	0,00	0,00	11.700,00	11.137,00	563,00
3.3.90.30.00	MATERIAL DE CONSUMO	150.820,00	0,00	0,00	150.820,00		4.894,84

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
						145.925,16	
3.3.90.32.00	MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.33.00	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO						
		2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	1.837,00	163,00
3.3.90.36.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA						
		34.512,00	0,00	0,00	34.512,00	34.511,00	1,00
3.3.90.39.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA						
		838.387,05	0,00	0,00	838.387,05	808.879,49	29.507,56
3.3.90.47.00	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS						
		31.623,00	0,00	0,00	31.623,00	31.622,01	0,99
3.3.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES						
		731.740,00	0,00	0,00	731.740,00	731.729,88	10,12
3.3.91.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.91.97.00	APORTE PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL DO RPPS						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.90.51.00	OBRAS E INSTALAÇÕES						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE						
		14.980,00	0,00	0,00	14.980,00	14.957,00	23,00
T O T A L D O ORGAO		3.853.967,34	0,00	0,00	3.853.967,34	3.818.794,01	35.173,33
0214 SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS E PLANEJAMENTO							
3.1.90.11.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL						
		1.349.142,78	0,00	0,00	1.349.142,78	1.349.140,17	2,61
3.1.90.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS						
		1.231.840,00	0,00	0,00	1.231.840,00	1.231.837,73	2,27
3.1.90.91.00	SENTENÇAS JUDICIAIS						
		30.500,00	0,00	0,00	30.500,00	30.397,02	102,98

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20 Balanço Exercício: 2023

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
3.1.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.91.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	1.852.844,00	0,00	0,00	1.852.844,00	1.852.843,05	0,95
3.2.90.22.00	OUTROS ENCARGOS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.91.22.00	OUTROS ENCARGOS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.50.41.00	CONTRIBUIÇÕES	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	9.530,00	0,00	0,00	9.530,00	9.501,08	28,92
3.3.90.14.00	DIÁRIAS - CIVIL	450,00	0,00	0,00	450,00	420,00	30,00
3.3.90.30.00	MATERIAL DE CONSUMO	17.530,00	0,00	0,00	17.530,00	12.975,07	4.554,93
3.3.90.33.00	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.35.00	SERVIÇOS DE CONSULTORIA	137.900,00	0,00	0,00	137.900,00	132.726,00	5.174,00
3.3.90.36.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	13.300,00	0,00	0,00	13.300,00	13.300,00	0,00
3.3.90.39.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	204.930,00	0,00	0,00	204.930,00	197.092,15	7.837,85
3.3.90.47.00	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	700.357,10	0,00	0,00	700.357,10	700.346,58	10,52
3.3.90.91.00	SENTENÇAS JUDICIAIS	284.060,00	0,00	0,00	284.060,00	284.055,10	4,90
3.3.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	22.750,00	0,00	0,00	22.750,00	22.743,86	6,14
3.3.90.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	60.860,00	0,00	0,00	60.860,00	60.849,90	10,10
3.3.91.97.00	APORTE PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00

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
						0,00	
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE						
		770,00	0,00	0,00	770,00	763,42	6,58
4.6.90.71.00	PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA						
		685.444,00	0,00	0,00	685.444,00	668.316,09	17.127,91
4.6.91.71.00	PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA						
		3.736.800,76	0,00	0,00	3.736.800,76	3.736.792,83	7,93
9.9.99.99.00	A CLASSIFICAR						
		166,28	0,00	0,00	166,28	0,00	166,28
T O T A L D O ORGAO		10.339.174,92	0,00	0,00	10.339.174,92	10.304.100,05	35.074,87
0218 SEC. DE AGRICULTURA, PECUÁRIA E ABASTECIMENTO							
3.1.90.04.00	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO						
		1.072.591,70	0,00	0,00	1.072.591,70	1.072.581,83	9,87
3.1.90.11.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL						
		1.364.920,08	0,00	0,00	1.364.920,08	1.364.910,10	9,98
3.3.90.14.00	DIÁRIAS - CIVIL						
		8.944,00	0,00	0,00	8.944,00	8.892,00	52,00
3.3.90.30.00	MATERIAL DE CONSUMO						
		2.429.068,00	0,00	0,00	2.429.068,00	2.298.714,50	130.353,50
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						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.33.00	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO						
		2.200,00	0,00	0,00	2.200,00	2.158,44	41,56
3.3.90.36.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA						
		64.250,00	0,00	0,00	64.250,00	64.192,00	58,00
3.3.90.39.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA						
		1.598.229,00	0,00	0,00	1.598.229,00	1.582.620,94	15.608,06
3.3.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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
3.3.90.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	131.640,00	0,00	0,00	131.640,00	131.516,62	123,38
4.4.90.51.00	OBRAS E INSTALAÇÕES	11.120,00	603.652,95	0,00	614.772,95	614.762,70	10,25
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	89.683,78	0,00	0,00	89.683,78	89.666,67	17,11
T O T A L D O ORGAO		6.772.646,56	603.652,95	0,00	7.376.299,51	7.230.015,80	146.283,71
0219	SEC. DE INFRA, MEIO AMBIENTE, TURISMO E PROJETOS ESPECIAIS						
3.1.90.04.00	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	1.958.518,05	0,00	0,00	1.958.518,05	1.958.489,53	28,52
3.1.90.11.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	2.741.282,40	0,00	0,00	2.741.282,40	2.741.278,44	3,96
3.3.90.14.00	DIÁRIAS - CIVIL	2.800,00	0,00	0,00	2.800,00	2.660,00	140,00
3.3.90.30.00	MATERIAL DE CONSUMO	563.020,00	0,00	0,00	563.020,00	535.799,76	27.220,24
3.3.90.32.00	MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.33.00	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.36.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	24.250,00	0,00	0,00	24.250,00	24.200,00	50,00
3.3.90.39.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	6.215.562,54	0,00	0,00	6.215.562,54	5.856.045,39	359.517,15
3.3.90.48.00	OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	119.860,00	0,00	0,00	119.860,00	119.733,33	126,67
4.4.90.51.00	OBRAS E INSTALAÇÕES						

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
		281.684,00	0,00	0,00	281.684,00	281.421,47	262,53
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE						
		3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	2.979,99	20,01
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		11.909.976,99	0,00	0,00	11.909.976,99	11.522.607,91	387.369,08
0223 SECRETARIA EXECUTIVA DE ADMINISTRAÇÃO DO PROJETO FULGÊNCIO							
3.1.90.04.00	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.30.00	MATERIAL DE CONSUMO						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.90.51.00	OBRAS E INSTALAÇÕES						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T O T A L D O ORGAO		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0224 ADMINISTRAÇÃO DESTRITAL							
3.1.90.04.00	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.30.00	MATERIAL DE CONSUMO						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.90.51.00	OBRAS E INSTALAÇÕES						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20 Balanço Exercício: 2023

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		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0226 CONSÓRCIO INTERMUNICIPAL DO SUBMÉDIO SÃO FRANCISCO - COMRIO							
3.1.90.04.00	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.1.90.11.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.1.90.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.1.90.91.00	SENTENÇAS JUDICIAIS	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
3.3.90.35.00	SERVIÇOS DE CONSULTORIA	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
3.3.90.36.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00
3.3.90.39.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00
3.3.90.47.00	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
T O T A L D O ORGAO		14.000,00	0,00	0,00	14.000,00	0,00	14.000,00
T O T A L O R C A M E N T A R I O		35.032.167,54	603.652,95	0,00	35.635.820,49	34.919.836,47	715.984,02

Santa Maria da Boa Vista/PE, 31 de DEZEMBRO de 2023.

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20 Balanço Exercício: 2023

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
0217	FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FMAS						
3.1.90.04.00	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	1.533.279,10	0,00	0,00	1.533.279,10	1.495.246,20	38.032,90
3.1.90.11.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	934.884,73	0,00	0,00	934.884,73	919.650,40	15.234,33
3.1.90.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	432.368,24	0,00	0,00	432.368,24	398.956,57	33.411,67
3.1.90.91.00	SENTENÇAS JUDICIAIS	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00
3.1.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.91.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	171.048,00	0,00	0,00	171.048,00	142.842,06	28.205,94
3.3.50.41.00	CONTRIBUIÇÕES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.50.43.00	SUBVENÇÕES SOCIAIS	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	200,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00
3.3.90.14.00	DIÁRIAS - CIVIL	45.364,00	0,00	0,00	45.364,00	42.188,00	3.176,00
3.3.90.30.00	MATERIAL DE CONSUMO	554.103,00	0,00	0,00	554.103,00	517.836,81	36.266,19
3.3.90.32.00	MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	300,00	0,00	0,00	300,00	300,00	0,00
3.3.90.33.00	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	5.050,00	0,00	0,00	5.050,00	4.440,00	610,00
3.3.90.35.00	SERVIÇOS DE CONSULTORIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.36.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	110.751,54	0,00	0,00	110.751,54	108.322,11	2.429,43
3.3.90.39.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	423.919,00	0,00	0,00	423.919,00	407.612,34	16.306,66

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20 Balanço Exercício: 2023

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						
		9.710,00	0,00	0,00	9.710,00	6.469,26	3.240,74
3.3.90.48.00	OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA						
		52.020,00	16.518,46	0,00	68.538,46	54.108,00	14.430,46
3.3.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES						
		131.500,00	0,00	0,00	131.500,00	130.283,07	1.216,93
3.3.91.97.00	APORTE PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL DO RPPS						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.90.51.00	OBRAS E INSTALAÇÕES						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE						
		34.650,00	0,00	0,00	34.650,00	34.534,00	116,00
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		4.439.247,61	16.518,46	0,00	4.455.766,07	4.262.788,82	192.977,25
0220	FUNDO MUNIC. DO DIREITO DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE-FMDCA						
3.3.50.43.00	SUBVENÇÕES SOCIAIS						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.14.00	DIÁRIAS - CIVIL						
		2.600,00	0,00	0,00	2.600,00	2.544,00	56,00
3.3.90.30.00	MATERIAL DE CONSUMO						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.33.00	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.36.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.39.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA						
		700,00	0,00	0,00	700,00	69,00	631,00
4.4.90.51.00	OBRAS E INSTALAÇÕES						

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
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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		3.300,00	0,00	0,00	3.300,00	2.613,00	687,00
T O T A L O R C A M E N T A R I O		4.442.547,61	16.518,46	0,00	4.459.066,07	4.265.401,82	193.664,25

Santa Maria da Boa Vista/PE, 31 de DEZEMBRO de 2023.

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

R NUNES MACHADO

30.382.029/0001-46 Balanço Exercício: 2023

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
0215	SECRETARIA DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER						
3.1.90.04.00	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.90.11.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	717.844,60	0,00	0,00	717.844,60	717.835,38	9,22
3.1.90.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	39.413,00	0,00	0,00	39.413,00	39.221,23	191,77
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.91.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	175.841,00	0,00	0,00	175.841,00	175.839,48	1,52
3.3.50.41.00	CONTRIBUIÇÕES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.50.43.00	SUBVENÇÕES SOCIAIS	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	230,00	0,00	0,00	230,00	179,46	50,54
3.3.90.14.00	DIÁRIAS - CIVIL	23.770,00	0,00	0,00	23.770,00	22.834,00	936,00
3.3.90.18.00	AUXÍLIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	6.037.916,00	107.133,09	0,00	6.145.049,09	6.133.488,51	11.560,58
3.3.90.31.00	PREMIAÇÕES CULTURAIS, ARTÍSTICAS, CIENTÍFICAS, DESPORTIVAS E	17.400,00	0,00	0,00	17.400,00	17.352,85	47,15
3.3.90.32.00	MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	376.800,00	0,00	0,00	376.800,00	376.615,38	184,62
3.3.90.33.00	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	7.600,00	0,00	0,00	7.600,00	7.579,06	20,94

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

R NUNES MACHADO
30.382.029/0001-46 Balanço Exercício: 2023

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
3.3.90.36.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA						
		460.307,00	10.439,43	0,00	470.746,43	464.526,58	6.219,85
3.3.90.39.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA						
		9.693.540,18	15.666,26	0,00	9.709.206,44	9.511.730,12	197.476,32
3.3.90.47.00	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS						
		392.100,00	0,00	0,00	392.100,00	392.098,81	1,19
3.3.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES						
		65.000,00	0,00	0,00	65.000,00	64.420,00	580,00
3.3.91.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.91.97.00	APORTE PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL DO RPPS						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.90.51.00	OBRAS E INSTALAÇÕES						
		391.900,00	4.997.624,86	0,00	5.389.524,86	5.387.117,10	2.407,76
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE						
		17.990,00	1.869.088,45	0,00	1.887.078,45	1.886.861,57	216,88
4.4.90.61.00	AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS						
		200,00	0,00	0,00	200,00	0,00	200,00
T O T A L D O ORGAO		18.417.851,78	6.999.952,09	0,00	25.417.803,87	25.197.699,53	220.104,34
0216 FUNDEB							
3.1.90.04.00	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO						
		7.806.674,45	0,00	0,00	7.806.674,45	7.806.595,93	78,52
3.1.90.11.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL						
		34.237.688,99	0,00	0,00	34.237.688,99	34.237.105,64	583,35
3.1.90.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS						
		1.852.987,00	0,00	0,00	1.852.987,00	1.852.708,58	278,42
3.1.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.91.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS						

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

R NUNES MACHADO
30.382.029/0001-46 Balanço Exercício: 2023

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
		10.421.661,55	0,00	0,00	10.421.661,55	10.420.945,01	716,54
3.3.90.08.00	OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS DO SERVIDOR E DO MILITAR						
		27.380,00	0,00	0,00	27.380,00	27.211,40	168,60
3.3.90.14.00	DIÁRIAS - CIVIL						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.30.00	MATERIAL DE CONSUMO						
		603.886,72	177.547,50	0,00	781.434,22	776.833,91	4.600,31
3.3.90.32.00	MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.36.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.39.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA						
		7.171.379,00	0,00	0,00	7.171.379,00	7.143.488,85	27.890,15
3.3.90.47.00	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS						
		1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	270,00	730,00
3.3.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES						
		3.200,00	0,00	0,00	3.200,00	3.200,00	0,00
3.3.91.97.00	APORTE PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL DO RPPS						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.90.51.00	OBRAS E INSTALAÇÕES						
		863.965,52	373.006,55	0,00	1.236.972,07	1.224.037,08	12.934,99
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE						
		1.241.706,48	2.145.398,49	0,00	3.387.104,97	3.386.331,03	773,94
T O T A L D O ORGAO		64.231.529,71	2.695.952,54	0,00	66.927.482,25	66.878.727,43	48.754,82
T O T A L O R C A M E N T A R I O		82.649.381,49	9.695.904,63	0,00	92.345.286,12	92.076.426,96	268.859,16

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

R NUNES MACHADO

30.382.029/0001-46 Balanço Exercício: 2023

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

Santa Maria da Boa Vista/PE, 31 de DEZEMBRO de 2023.

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO	ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS	ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO	COORDENADORA DE TESOURARIA	CONTADOR
026.983.264-50	074.011.884-65	114.120.498-30

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

09.216.627/0001-59 Balanço Exercício: 2023

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
0225	FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE						
3.1.90.04.00	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	7.375.283,12	1.133.807,89	0,00	8.509.091,01	8.507.251,61	1.839,40
3.1.90.11.00	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	12.142.799,51	1.167.172,86	0,00	13.309.972,37	13.309.080,39	891,98
3.1.90.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	1.021.393,20	0,00	0,00	1.021.393,20	1.010.443,15	10.950,05
3.1.90.16.00	OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.90.96.00	RESSARCIMENTO DE DESPESAS DE PESSOAL REQUISITADO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.91.13.00	OBRIGAÇÕES PATRONAIS	3.659.188,00	0,00	0,00	3.659.188,00	3.652.008,43	7.179,57
3.2.90.21.00	JUROS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO	8,07	0,00	0,00	8,07	0,00	8,07
3.2.91.21.00	JUROS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.50.43.00	SUBVENÇÕES SOCIAIS	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	7.840,00	0,00	0,00	7.840,00	7.238,22	601,78
3.3.90.14.00	DIÁRIAS - CIVIL	63.560,00	0,00	0,00	63.560,00	63.330,00	230,00
3.3.90.30.00	MATERIAL DE CONSUMO	3.871.729,82	1.360.855,62	0,00	5.232.585,44	5.176.083,90	56.501,54
3.3.90.32.00	MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	226.010,00	2,92	0,00	226.012,92	225.303,82	709,10
3.3.90.33.00	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	4.500,00	0,00	0,00	4.500,00	3.961,46	538,54
3.3.90.34.00	OUTRAS DESPESAS DE PESSOAL DECORRENTES DE CONTRATOS DE TERCE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

09.216.627/0001-59 Balanço Exercício: 2023

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
3.3.90.35.00	SERVIÇOS DE CONSULTORIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.36.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	258.840,00	0,00	0,00	258.840,00	258.071,43	768,57
3.3.90.37.00	LOCAÇÃO DE MÃO-DE-OBRA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.39.00	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	1.250.148,00	219.365,77	0,00	1.469.513,77	1.444.969,05	24.544,72
3.3.90.47.00	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	17.450,00	0,00	0,00	17.450,00	17.426,28	23,72
3.3.90.48.00	OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA	114.455,00	49,70	0,00	114.504,70	113.650,00	854,70
3.3.90.91.00	SENTENÇAS JUDICIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.90.92.00	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	15.420,00	0,00	0,00	15.420,00	15.279,69	140,31
3.3.90.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	354.690,00	0,00	0,00	354.690,00	354.430,39	259,61
3.3.91.93.00	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3.91.97.00	APORTE PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4.90.51.00	OBRAS E INSTALAÇÕES	173.051,00	94.000,00	0,00	267.051,00	173.046,27	94.004,73
4.4.90.52.00	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	105.969,50	346.064,06	0,00	452.033,56	445.433,00	6.600,56
4.4.90.61.00	AQUISIÇÃO DE IMÓVEIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.6.90.71.00	PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.6.91.71.00	PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

09.216.627/0001-59 Balanço Exercício: 2023

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	30.662.335,22	4.321.318,82	0,00	34.983.654,04	34.777.007,09	206.646,95
T O T A L O R C A M E N T A R I O	30.662.335,22	4.321.318,82	0,00	34.983.654,04	34.777.007,09	206.646,95

Santa Maria da Boa Vista/PE, 31 de DEZEMBRO de 2023.

AURELIANO GONÇALVES FILHO
SECRETARIO MUNICIPAL DE SAUDE
317.118.714-00

VALERIA KARLA LEITE BARROS MEDRADO
TESOUREIRA
038.215.804-02

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20 Balanço Exercício: 2023

ANEXO 02 - DESPESA SEGUNDO AS CATEGORIAS ECONOMICAS

GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

CODIGO	ESPECIFICACAO	DESDOBRO	ELEMENTO	MODALIDADE	GRUPO	CATEGORIA ECONOMICA
3	DESPESAS CORRENTES					29.504.982,15
3.1	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS				14.845.516,76	
3.1.90	APLICAÇÕES DIRETAS			12.992.673,71		
3.1.90.04	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO		3.321.496,70			
3.1.90.04.99	OUTRAS CONTRATAÇÕES POR TEMPO DETERMINAD	3.321.496,70				
3.1.90.11	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL		8.408.942,26			
3.1.90.11.01	VENCIMENTOS E SALÁRIOS	7.808.272,04				
3.1.90.11.02	FÉRIAS CONVERTIDAS EM PECÚNIA	6.605,32				
3.1.90.11.31	GRATIFICAÇÕES POR EXERCÍCIO DE CARGO	0,00				
3.1.90.11.42	FÉRIAS INDENIZADAS	16.875,52				
3.1.90.11.43	13º SALÁRIO	577.189,38				
3.1.90.13	OBRIGAÇÕES PATRONAIS		1.231.837,73			
3.1.90.13.02	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	1.231.837,73				
3.1.90.91	SENTENÇAS JUDICIAIS		30.397,02			
3.1.90.91.01	PRECATÓRIOS - ATIVO - PESSOAL CIVIL	3.469,85				
3.1.90.91.99	OUTRAS SENTENÇAS JUDICIAIS	26.927,17				
3.1.91	APLICAÇÕES DIRETAS- INTRA-ORÇAMENTÁRIAS			1.852.843,05		
3.1.91.13	OBRIGAÇÕES PATRONAIS		1.852.843,05			
3.1.91.13.03	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL PARA O REGIME PRÓPRI(	1.852.843,05				
3.3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES				14.659.465,39	
3.3.90	APLICAÇÕES DIRETAS			14.659.465,39		
3.3.90.08	OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS DO SERVIDOR E D		10.577,84			
3.3.90.08.02	SALÁRIO FAMILIA	10.577,84				
3.3.90.14	DIÁRIAS - CIVIL		87.103,50			
3.3.90.14.14	DIÁRIAS NO PAIS	87.103,50				
3.3.90.30	MATERIAL DE CONSUMO		3.060.244,08			
3.3.90.30.01	COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES AUTOMOTIVOS	2.017.619,14				
3.3.90.30.02	COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES DE AVIAÇÃO	438,00				
3.3.90.30.04	GÁS ENGARRAFADO	1.822,68				
3.3.90.30.07	GÊNEROS DE ALIMENTAÇÃO	15.017,33				
3.3.90.30.11	MATERIAL QUÍMICO	5.635,00				
3.3.90.30.15	MATERIAL PARA FESTIVIDADES E HOMENAGENS	4.384,00				
3.3.90.30.16	MATERIAL DE EXPEDIENTE	61.501,14				
3.3.90.30.17	MATERIAL DE PROCESSAMENTO DE DADOS	1.270,00				
3.3.90.30.21	MATERIAL DE COPA E COZINHA	940,36				
3.3.90.30.22	MATERIAL DE LIMPEZA E PRODUÇÃO DE HIGIENIZAÇ	59.032,80				
3.3.90.30.23	UNIFORMES, TECIDOS E AVIAMENTOS	0,00				
3.3.90.30.24	MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE BENS IMÓVEIS	72.301,65				
3.3.90.30.26	MATERIAL ELÉTRICO E ELETRÔNICO	25.070,80				
3.3.90.30.28	MATERIAL DE PROTEÇÃO E SEGURANÇA	9.902,86				
3.3.90.30.39	MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE VEÍCULOS	764.081,88				
3.3.90.30.52	OUTROS MATERIAIS DE CONSUMO *	21.226,44				
3.3.90.33	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO		40.615,97			
3.3.90.33.01	PASSAGENS PARA O PAÍS	40.565,97				
3.3.90.33.02	PASSAGENS PARA O EXTERIOR	50,00				
3.3.90.35	SERVIÇOS DE CONSULTORIA		132.726,00			
3.3.90.35.01	ASSESSORIA E CONSULTORIA TÉCNICA OU JURÍDICA	127.660,00				
3.3.90.35.99	OUTROS SERVIÇOS DE CONSULTORIA	5.066,00				
3.3.90.36	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA		136.203,00			
3.3.90.36.06	SERVIÇOS TÉCNICOS PROFISSIONAIS	19.600,00				
3.3.90.36.14	LOCAÇÃO DE IMÓVEIS	34.320,00				
3.3.90.36.16	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE EQUIPAMENTOS	7.500,00				
3.3.90.36.17	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE VEÍCULOS	7.000,00				
3.3.90.36.19	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE BENS IMÓVEIS	4.598,00				
3.3.90.36.20	FORNECIMENTO DE ALIMENTAÇÃO	3.060,00				
3.3.90.36.22	SERVIÇOS DE LIMPEZA E CONSERVAÇÃO	6.026,00				
3.3.90.36.24	SERVIÇOS DE COMUNICAÇÃO EM GERAL	7.000,00				
3.3.90.36.44	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS PFPAGTO ANTEC	3.102,00				
3.3.90.36.45	OUTROS SERVIÇOS DE PESSOA FÍSICA	43.997,00				

ANEXO 02 - DESPESA SEGUNDO AS CATEGORIAS ECONOMICAS

GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Maria da Boa Vista

CODIGO	ESPECIFICACAO	DESDOBRO	ELEMENTO	MODALIDADE	GRUPO	CATEGORIA ECONOMICA
3	DESPESAS CORRENTES					29.504.982,15
3.3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES				14.659.465,39	
3.3.90	APLICAÇÕES DIRETAS			14.659.465,39		
3.3.90.39	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA		8.740.564,39			
3.3.90.39.01	ASSINATURAS DE PERIÓDICOS E ANUIDADES	1.101,80				
3.3.90.39.02	CONDOMÍNIOS	85.420,44				
3.3.90.39.05	SERVIÇOS TÉCNICOS PROFISSIONAIS	668.460,39				
3.3.90.39.08	MANUTENÇÃO DE SOFTWARE	9.800,00				
3.3.90.39.10	LOCAÇÃO DE IMÓVEIS	24.500,00				
3.3.90.39.11	LOCAÇÃO DE SOFTWARES	120.081,23				
3.3.90.39.12	LOCAÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	299.033,98				
3.3.90.39.14	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO. DE BENS IMÓVEIS	46.346,20				
3.3.90.39.15	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE MÁQUINAS E EQ	12.856,50				
3.3.90.39.16	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE VEÍCULOS	239.292,00				
3.3.90.39.17	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE BENS MÓVEIS D	70.410,75				
3.3.90.39.19	EXPOSIÇÕES, CONGRESSOS E CONFERÊNCIAS	99.888,12				
3.3.90.39.20	FESTIVIDADES E HOMENAGENS	540,50				
3.3.90.39.23	JUROS	7.242,12				
3.3.90.39.27	FORNECIMENTO DE ALIMENTAÇÃO	31.150,15				
3.3.90.39.29	SERVIÇOS DE ENERGIA ELÉTRICA	3.278.281,81				
3.3.90.39.30	SERVIÇOS DE ÁGUA E ESGOTO	45.617,99				
3.3.90.39.33	SERVIÇOS DE COMUNICAÇÃO EM GERAL	106.056,83				
3.3.90.39.34	SERVIÇO DE SELEÇÃO E TREINAMENTO	111.040,00				
3.3.90.39.48	SERVIÇOS GRÁFICOS	20.746,36				
3.3.90.39.54	CONFECÇÃO DE UNIFORMES, BANDEIRAS E FLÂMUL	774,00				
3.3.90.39.58	FRETES E TRANSPORTES DE ENCOMENDAS	644.541,40				
3.3.90.39.61	LIMPEZA E CONSERVAÇÃO	2.246.580,07				
3.3.90.39.64	SERVIÇOS BANCÁRIOS	24.360,82				
3.3.90.39.68	SERVIÇOS DE PUBLICIDADE E PROPAGANDA	17.180,00				
3.3.90.39.74	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS, PESSOA JURÍDIC	529.260,93				
3.3.90.47	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS		731.968,59			
3.3.90.47.12	CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP	697.703,98				
3.3.90.47.18	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - SERVIÇOS DE T	34.264,61				
3.3.90.91	SENTENÇAS JUDICIAIS		284.055,10			
3.3.90.91.01	SENTENÇAS PARA CRÉDITOS ALIMENTÍCIOS/ SENTEI	242.379,80				
3.3.90.91.02	PRECATÓRIOS INCLUÍDOS NA LEI ORÇAMENTÁRIA	40.253,00				
3.3.90.91.99	DIVERSAS SENTENÇAS	1.422,30				
3.3.90.92	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		22.743,86			
3.3.90.92.99	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	22.743,86				
3.3.90.93	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		1.412.663,06			
3.3.90.93.01	INDENIZAÇÕES	1.350.763,06				
3.3.90.93.02	RESTITUIÇÕES	61.900,00				
4	DESPESAS DE CAPITAL					5.414.854,32
4.4	INVESTIMENTOS				1.009.745,40	
4.4.90	APLICAÇÕES DIRETAS			1.009.745,40		
4.4.90.51	OBRAS E INSTALAÇÕES		896.184,17			
4.4.90.51.91	OBRAS EM ANDAMENTO	620.638,44				
4.4.90.51.99	OUTRAS OBRAS E INSTALAÇÕES	275.545,73				
4.4.90.52	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE		113.561,23			
4.4.90.52.03	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	5.194,15				
4.4.90.52.06	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	1.282,00				
4.4.90.52.18	MÁQUINAS, UTENSÍLIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSO	12.137,99				
4.4.90.52.19	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	6.200,00				
4.4.90.52.20	MÁQUINAS, INSTALAÇÕES E UTENS. DE ESCRITÓRIO	763,42				
4.4.90.52.23	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS AGRÍCOLAS E RODOVI	87.983,67				
4.6	AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA				4.405.108,92	
4.6.90	APLICAÇÕES DIRETAS			668.316,09		
4.6.90.71	PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA		668.316,09			
4.6.90.71.02	AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA CONTRATADA COM GOVEF	443.890,07				
4.6.90.71.99	OUTRAS AMORTIZAÇÕES DA DÍVIDA CONTRATADA	224.426,02				
4.6.91	APLICAÇÕES DIRETAS- INTRA-ORÇAMENTÁRIAS			3.736.792,83		
4.6.91.71	PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA		3.736.792,83			
4.6.91.71.02	AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA CONTRATADA COM GOVEF	3.736.792,83				
				TOTAL		34.919.836,47

Santa Maria da Boa Vista/PE, 31 de DEZEMBRO de 2023.

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20 Balanço Exercício: 2023

ANEXO 02 - DESPESA SEGUNDO AS CATEGORIAS ECONOMICAS

GRUPO: Fundo Municipal de Assistencia Social

CODIGO	ESPECIFICACAO	DESDOBRO	ELEMENTO	MODALIDADE	GRUPO	CATEGORIA ECONOMICA
3	DESPESAS CORRENTES					4.230.867,82
3.1	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS				2.956.695,23	
3.1.90	APLICAÇÕES DIRETAS			2.813.853,17		
3.1.90.04	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO		1.495.246,20			
3.1.90.04.99	OUTRAS CONTRATAÇÕES POR TEMPO DETERMINAD	1.495.246,20				
3.1.90.11	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL		919.650,40			
3.1.90.11.01	VENCIMENTOS E SALÁRIOS	853.068,58				
3.1.90.11.43	13º SALÁRIO	66.281,82				
3.1.90.11.99	OUTRAS DESPESAS FIXAS - PESSOAL CIVIL	300,00				
3.1.90.13	OBRIGAÇÕES PATRONAIS		398.956,57			
3.1.90.13.02	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	398.956,57				
3.1.91	APLICAÇÕES DIRETAS- INTRA-ORÇAMENTÁRIAS			142.842,06		
3.1.91.13	OBRIGAÇÕES PATRONAIS		142.842,06			
3.1.91.13.03	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL PARA O REGIME PRÓPRI(	142.842,06				
3.3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES				1.274.172,59	
3.3.90	APLICAÇÕES DIRETAS			1.274.172,59		
3.3.90.14	DIÁRIAS - CIVIL		44.732,00			
3.3.90.14.14	DIÁRIAS NO PAIS	44.732,00				
3.3.90.30	MATERIAL DE CONSUMO		517.836,81			
3.3.90.30.01	COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES AUTOMOTIVOS	75.124,64				
3.3.90.30.04	GÁS ENGARRAFADO	18.459,61				
3.3.90.30.07	GÊNEROS DE ALIMENTAÇÃO	329.671,09				
3.3.90.30.14	MATERIAL EDUCATIVO E ESPORTIVO	721,30				
3.3.90.30.15	MATERIAL PARA FESTIVIDADES E HOMENAGENS	1.137,11				
3.3.90.30.16	MATERIAL DE EXPEDIENTE	12.292,08				
3.3.90.30.19	MATERIAL DE ACONDICIONAMENTO E EMBALAGEM	3.344,00				
3.3.90.30.22	MATERIAL DE LIMPEZA E PRODUÇÃO DE HIGIENIZAÇ	20.255,18				
3.3.90.30.24	MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE BENS IMÓVEIS	13.049,45				
3.3.90.30.26	MATERIAL ELÉTRICO E ELETRÔNICO	1.297,00				
3.3.90.30.39	MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE VEÍCULOS	21.807,99				
3.3.90.30.52	OUTROS MATERIAIS DE CONSUMO *	20.677,36				
3.3.90.32	MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRAT		300,00			
3.3.90.33	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO		4.440,00			
3.3.90.33.01	PASSAGENS PARA O PAÍS	2.940,00				
3.3.90.33.99	OUTRAS DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	1.500,00				
3.3.90.36	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA		108.322,11			
3.3.90.36.12	CONFERÊNCIAS E EXPOSIÇÕES	1.750,00				
3.3.90.36.14	LOCAÇÃO DE IMÓVEIS	64.775,00				
3.3.90.36.16	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE EQUIPAMENTOS	1.115,00				
3.3.90.36.17	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE VEÍCULOS	2.065,00				
3.3.90.36.19	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE BENS IMÓVEIS	4.507,11				
3.3.90.36.33	CONFECÇÃO DE UNIFORMES, BANDEIRAS E FLÂMUL	1.152,00				
3.3.90.36.45	OUTROS SERVIÇOS DE PESSOA FÍSICA	32.958,00				
3.3.90.39	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA		407.681,34			
3.3.90.39.05	SERVIÇOS TÉCNICOS PROFISSIONAIS	26.083,32				
3.3.90.39.10	LOCAÇÃO DE IMÓVEIS	9.900,00				
3.3.90.39.14	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO. DE BENS IMÓVEIS	7.361,05				
3.3.90.39.15	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE MÁQUINAS E EQ	8.636,00				
3.3.90.39.16	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE VEÍCULOS	2.163,00				
3.3.90.39.19	EXPOSIÇÕES, CONGRESSOS E CONFERÊNCIAS	2.500,00				
3.3.90.39.20	FESTIVIDADES E HOMENAGENS	19.630,00				
3.3.90.39.23	JUROS	4.180,11				
3.3.90.39.27	FORNECIMENTO DE ALIMENTAÇÃO	672,00				
3.3.90.39.29	SERVIÇOS DE ENERGIA ELÉTRICA	37.694,25				
3.3.90.39.30	SERVIÇOS DE ÁGUA E ESGOTO	14.026,33				
3.3.90.39.34	SERVIÇO DE SELEÇÃO E TREINAMENTO	20.592,84				
3.3.90.39.42	SERVIÇOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	1.200,00				
3.3.90.39.43	SERVIÇOS DE TELECOMUNICAÇÕES	20.986,58				
3.3.90.39.48	SERVIÇOS GRÁFICOS	10.504,00				
3.3.90.39.51	SERVIÇOS FUNERÁRIOS	52.927,40				
3.3.90.39.54	CONFECÇÃO DE UNIFORMES, BANDEIRAS E FLÂMUL	875,00				
3.3.90.39.62	SERVIÇO DE APOIO ADMINISTRATIVO, TÉCNICO E OP	52.833,31				
3.3.90.39.63	HOSPEDAGENS	1.180,00				
3.3.90.39.64	SERVIÇOS BANCÁRIOS	9.858,82				
3.3.90.39.68	SERVIÇOS DE PUBLICIDADE E PROPAGANDA	5.610,00				
3.3.90.39.74	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS, PESSOA JURÍDIC	98.267,33				
3.3.90.47	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS		6.469,26			
3.3.90.47.18	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - SERVIÇOS DE T	6.040,95				
3.3.90.47.99	OUTRAS OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIV	428,31				
3.3.90.48	OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA		54.108,00			
3.3.90.93	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		130.283,07			
3.3.90.93.01	INDENIZAÇÕES	130.283,07				

ANEXO 02 - DESPESA SEGUNDO AS CATEGORIAS ECONOMICAS

GRUPO: Fundo Municipal de Assistencia Social

CODIGO	ESPECIFICACAO	DESDOBRO	ELEMENTO	MODALIDADE	GRUPO	CATEGORIA ECONOMICA
4	DESPESAS DE CAPITAL					34.534,00
4.4	INVESTIMENTOS				34.534,00	
4.4.90	APLICAÇÕES DIRETAS			34.534,00		
4.4.90.52	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE		34.534,00			
4.4.90.52.39	OUTROS MATERIAIS PERMANENTES	34.534,00				
				T O T A L		4.265.401,82

Santa Maria da Boa Vista/PE, 31 de DEZEMBRO de 2023.

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

R NUNES MACHADO

30.382.029/0001-46 Balanço Exercício: 2023

ANEXO 02 - DESPESA SEGUNDO AS CATEGORIAS ECONOMICAS

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

CODIGO	ESPECIFICACAO	DESDOBRO	ELEMENTO	MODALIDADE	GRUPO	CATEGORIA ECONOMICA
3	DESPESAS CORRENTES					80.192.080,18
3.1	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS				55.250.251,25	
3.1.90	APLICAÇÕES DIRETAS			44.653.466,76		
3.1.90.04	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO		7.806.595,93			
3.1.90.04.99	OUTRAS CONTRATAÇÕES POR TEMPO DETERMINAD	7.806.595,93				
3.1.90.11	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL		34.954.941,02			
3.1.90.11.01	VENCIMENTOS E SALÁRIOS	32.385.615,35				
3.1.90.11.42	FÉRIAS INDENIZADAS	21.909,18				
3.1.90.11.43	13º SALÁRIO	2.547.416,49				
3.1.90.13	OBRIGAÇÕES PATRONAIS		1.891.929,81			
3.1.90.13.02	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	1.891.929,81				
3.1.91	APLICAÇÕES DIRETAS- INTRA-ORÇAMENTÁRIAS			10.596.784,49		
3.1.91.13	OBRIGAÇÕES PATRONAIS		10.596.784,49			
3.1.91.13.03	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL PARA O REGIME PRÓPRI	10.596.784,49				
3.3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES				24.941.828,93	
3.3.90	APLICAÇÕES DIRETAS			24.941.828,93		
3.3.90.08	OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS DO SERVIDOR E D		27.390,86			
3.3.90.08.02	SALÁRIO FAMILIA	27.390,86				
3.3.90.14	DIÁRIAS - CIVIL		22.834,00			
3.3.90.14.14	DIÁRIAS NO PAIS	22.834,00				
3.3.90.30	MATERIAL DE CONSUMO		6.910.322,42			
3.3.90.30.01	COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES AUTOMOTIVOS	1.888.233,92				
3.3.90.30.02	COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES DE AVIAÇÃO	138.040,27				
3.3.90.30.04	GÁS ENGARRAFADO	172.781,12				
3.3.90.30.05	EXPLOSIVOS E MUNIÇÕES	10.124,80				
3.3.90.30.07	GÊNEROS DE ALIMENTAÇÃO	2.975.561,38				
3.3.90.30.14	MATERIAL EDUCATIVO E ESPORTIVO	65.531,50				
3.3.90.30.15	MATERIAL PARA FESTIVIDADES E HOMENAGENS	173.072,43				
3.3.90.30.16	MATERIAL DE EXPEDIENTE	178.548,23				
3.3.90.30.17	MATERIAL DE PROCESSAMENTO DE DADOS	1.198,40				
3.3.90.30.22	MATERIAL DE LIMPEZA E PRODUÇÃO DE HIGIENIZAÇ	246.267,79				
3.3.90.30.23	UNIFORMES, TECIDOS E AVIAMENTOS	0,00				
3.3.90.30.24	MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE BENS IMÓVEIS	58.347,95				
3.3.90.30.25	MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE BENS MÓVEIS	38.658,15				
3.3.90.30.26	MATERIAL ELÉTRICO E ELETRÔNICO	9.122,71				
3.3.90.30.28	MATERIAL DE PROTEÇÃO E SEGURANÇA	4.011,69				
3.3.90.30.39	MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE VEÍCULOS	946.611,08				
3.3.90.30.52	OUTROS MATERIAIS DE CONSUMO *	4.211,00				
3.3.90.31	PREMIAÇÕES CULTURAIS, ARTÍSTICAS, CIENTÍFICAS, DE		17.352,85			
3.3.90.32	MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRAT		376.615,38			
3.3.90.33	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO		7.579,06			
3.3.90.33.01	PASSAGENS PARA O PAÍS	7.579,06				
3.3.90.36	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA		464.526,58			
3.3.90.36.02	DIÁRIAS A COLABORADORES EVENTUAIS NO PAÍS	3.418,00				
3.3.90.36.14	LOCAÇÃO DE IMÓVEIS	180.844,50				
3.3.90.36.15	LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS E INTANGÍVEIS	1.200,00				
3.3.90.36.17	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE VEÍCULOS	4.170,00				
3.3.90.36.19	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE BENS IMÓVEIS	36.962,49				
3.3.90.36.20	FORNECIMENTO DE ALIMENTAÇÃO	13.607,05				
3.3.90.36.22	SERVIÇOS DE LIMPEZA E CONSERVAÇÃO	3.520,00				
3.3.90.36.27	SERVIÇOS DE REABILITAÇÃO PROFISSIONAL	3.100,00				
3.3.90.36.44	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS PFPAGTO ANTEC	7.230,00				
3.3.90.36.45	OUTROS SERVIÇOS DE PESSOA FÍSICA	210.474,54				

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO, ESPORTE E LAZER

R NUNES MACHADO

30.382.029/0001-46 Balanço Exercício: 2023

ANEXO 02 - DESPESA SEGUNDO AS CATEGORIAS ECONOMICAS

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

CODIGO	ESPECIFICACAO	DESDOBRO	ELEMENTO	MODALIDADE	GRUPO	CATEGORIA ECONOMICA
3	DESPESAS CORRENTES					80.192.080,18
3.3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES				24.941.828,93	
3.3.90	APLICAÇÕES DIRETAS			24.941.828,93		
3.3.90.39	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA		16.655.218,97			
3.3.90.39.01	ASSINATURAS DE PERIÓDICOS E ANUIDADES	0,00				
3.3.90.39.02	CONDOMÍNIOS	3.500,00				
3.3.90.39.05	SERVIÇOS TÉCNICOS PROFISSIONAIS	106.503,80				
3.3.90.39.10	LOCAÇÃO DE IMÓVEIS	12.000,00				
3.3.90.39.11	LOCAÇÃO DE SOFTWARES	46.814,90				
3.3.90.39.12	LOCAÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	107.072,24				
3.3.90.39.14	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO. DE BENS IMÓVEIS	22.844,97				
3.3.90.39.15	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE MÁQUINAS E EQ	145.646,72				
3.3.90.39.16	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE VEÍCULOS	24.920,20				
3.3.90.39.20	FESTIVIDADES E HOMENAGENS	1.919.095,73				
3.3.90.39.23	JUROS	75.058,09				
3.3.90.39.27	FORNECIMENTO DE ALIMENTAÇÃO	81.065,85				
3.3.90.39.29	SERVIÇOS DE ENERGIA ELÉTRICA	548.205,15				
3.3.90.39.30	SERVIÇOS DE ÁGUA E ESGOTO	80.876,51				
3.3.90.39.33	SERVIÇOS DE COMUNICAÇÃO EM GERAL	27.530,75				
3.3.90.39.34	SERVIÇO DE SELEÇÃO E TREINAMENTO	1.200,00				
3.3.90.39.44	SERVIÇOS DE ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	6.100,00				
3.3.90.39.48	SERVIÇOS GRÁFICOS	27.290,95				
3.3.90.39.49	SERVIÇOS DE APOIO AO ENSINO	1.677.242,73				
3.3.90.39.53	SEGUROS EM GERAL	24.113,66				
3.3.90.39.57	TRANSPORTE DE SERVIDORES	587.495,37				
3.3.90.39.58	FRETES E TRANSPORTES DE ENCOMENDAS	10.341.015,79				
3.3.90.39.60	VIGILÂNCIA OSTENSIVA	17.500,00				
3.3.90.39.62	SERVIÇO DE APOIO ADMINISTRATIVO, TÉCNICO E OP	375.359,68				
3.3.90.39.64	SERVIÇOS BANCÁRIOS	10.096,00				
3.3.90.39.68	SERVIÇOS DE PUBLICIDADE E PROPAGANDA	10.020,00				
3.3.90.39.74	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS, PESSOA JURÍDIC	376.649,88				
3.3.90.47	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS		392.368,81			
3.3.90.47.12	CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP	330.867,87				
3.3.90.47.18	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - SERVIÇOS DE T	61.500,94				
3.3.90.93	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		67.620,00			
3.3.90.93.01	INDENIZAÇÕES	67.620,00				
4	DESPESAS DE CAPITAL					11.884.346,78
4.4	INVESTIMENTOS				11.884.346,78	
4.4.90	APLICAÇÕES DIRETAS			11.884.346,78		
4.4.90.51	OBRAS E INSTALAÇÕES		6.611.154,18			
4.4.90.51.91	OBRAS EM ANDAMENTO	6.278.862,91				
4.4.90.51.92	INSTALAÇÕES	4.808,32				
4.4.90.51.99	OUTRAS OBRAS E INSTALAÇÕES	327.482,95				
4.4.90.52	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE		5.273.192,60			
4.4.90.52.05	APARELHOS E EQUIPAMENTOS PARA ESPORTES E D	89.390,00				
4.4.90.52.12	EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA E SOCO	258.163,25				
4.4.90.52.14	MÁQUINAS E EQUIPAM. DE NATUREZA INDUSTRIAL	4.899,93				
4.4.90.52.18	MÁQUINAS, UTENSÍLIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSO	14.773,12				
4.4.90.52.19	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	959.837,00				
4.4.90.52.23	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS AGRÍCOLAS E RODOVI	0,00				
4.4.90.52.24	MOBILIÁRIO EM GERAL	1.021.498,62				
4.4.90.52.27	VEÍCULOS DIVERSOS	553.634,90				
4.4.90.52.28	VEÍCULOS FERROVIÁRIOS	539.800,00				
4.4.90.52.30	VEÍCULOS DE TRAÇÃO MECÂNICA	1.441.837,78				
4.4.90.52.39	OUTROS MATERIAIS PERMANENTES	389.358,00				
				TOTAL		92.076.426,96

Santa Maria da Boa Vista/PE, 31 de DEZEMBRO de 2023.

CARLOS AUGUSTO DO NASCIMENTO	ADERLANIA BATISTA DOS SANTOS	ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
SECRETÁRIO DE EDUCAÇÃO	COORDENADORA DE TESOURARIA	CONTADOR
026.983.264-50	074.011.884-65	114.120.498-30

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

09.216.627/0001-59 Balanço Exercício: 2023

ANEXO 02 - DESPESA SEGUNDO AS CATEGORIAS ECONOMICAS
ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

CODIGO	ESPECIFICACAO	DESDOBRO	ELEMENTO	MODALIDADE	GRUPO	CATEGORIA ECONOMICA
3	DESPESAS CORRENTES					34.158.527,82
3.1	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS				26.478.783,58	
3.1.90	APLICAÇÕES DIRETAS			22.826.775,15		
3.1.90.04	CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO		8.507.251,61			
3.1.90.04.99	OUTRAS CONTRATAÇÕES POR TEMPO DETERMINAD	8.507.251,61				
3.1.90.11	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL		13.309.080,39			
3.1.90.11.01	VENCIMENTOS E SALÁRIOS	12.361.367,60				
3.1.90.11.02	FÉRIAS CONVERTIDAS EM PECÚNIA	67.774,25				
3.1.90.11.42	FÉRIAS INDENIZADAS	3.636,00				
3.1.90.11.43	13º SALÁRIO	867.969,21				
3.1.90.11.44	FÉRIAS - ABONO PECUNIÁRIO	8.333,33				
3.1.90.13	OBRIGAÇÕES PATRONAIS		1.010.443,15			
3.1.90.13.02	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - INSS	1.010.443,15				
3.1.91	APLICAÇÕES DIRETAS- INTRA-ORÇAMENTÁRIAS			3.652.008,43		
3.1.91.13	OBRIGAÇÕES PATRONAIS		3.652.008,43			
3.1.91.13.03	CONTRIBUIÇÃO PATRONAL PARA O REGIME PRÓPRI(	3.634.712,36				
3.1.91.13.40	ENCARGOS DE PESSOAL REQUISITADO DE OUTROS	17.296,07				
3.3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES				7.679.744,24	
3.3.90	APLICAÇÕES DIRETAS			7.679.744,24		
3.3.90.08	OUTROS BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS DO SERVIDOR E D		7.238,22			
3.3.90.08.02	SALÁRIO FAMILIA	7.238,22				
3.3.90.14	DIÁRIAS - CIVIL		63.330,00			
3.3.90.14.14	DIÁRIAS NO PAIS	63.330,00				
3.3.90.30	MATERIAL DE CONSUMO		5.176.083,90			
3.3.90.30.01	COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES AUTOMOTIVOS	2.019.071,65				
3.3.90.30.02	COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES DE AVIAÇÃO	485,00				
3.3.90.30.04	GÁS ENGARRAFADO	200.328,33				
3.3.90.30.06	ALIMENTOS PARA ANIMAIS	6.858,87				
3.3.90.30.07	GÊNEROS DE ALIMENTAÇÃO	518.541,94				
3.3.90.30.09	MATERIAL FARMACOLÓGICO	1.287.698,34				
3.3.90.30.10	MATERIAL ODONTOLÓGICO	45.754,79				
3.3.90.30.11	MATERIAL QUÍMICO	2.760,80				
3.3.90.30.12	MATERIAL DE COUDELARIA OU DE USO ZOOTÉCNICC	1.470,00				
3.3.90.30.14	MATERIAL EDUCATIVO E ESPORTIVO	1.850,00				
3.3.90.30.16	MATERIAL DE EXPEDIENTE	37.959,16				
3.3.90.30.17	MATERIAL DE PROCESSAMENTO DE DADOS	910,00				
3.3.90.30.20	MATERIAL DE CAMA, MESA E BANHO	7.350,00				
3.3.90.30.21	MATERIAL DE COPA E COZINHA	2.250,21				
3.3.90.30.22	MATERIAL DE LIMPEZA E PRODUÇÃO DE HIGIENIZAÇ.	189.413,95				
3.3.90.30.23	UNIFORMES, TECIDOS E AVIAMENTOS	4.536,00				
3.3.90.30.24	MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE BENS IMÓVEIS	3.898,50				
3.3.90.30.25	MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE BENS MÓVEIS	7.169,61				
3.3.90.30.26	MATERIAL ELÉTRICO E ELETRÔNICO	654,58				
3.3.90.30.27	MATERIAL DE MANOBRA E PATRULHAMENTO	5.217,53				
3.3.90.30.28	MATERIAL DE PROTEÇÃO E SEGURANÇA	6.751,50				
3.3.90.30.33	MATERIAL PARA PRODUÇÃO INDUSTRIAL	225,24				
3.3.90.30.35	MATERIAL LABORATORIAL	19.103,40				
3.3.90.30.36	MATERIAL HOSPITALAR	568.403,79				
3.3.90.30.39	MATERIAL PARA MANUTENÇÃO DE VEÍCULOS	214.049,37				
3.3.90.30.52	OUTROS MATERIAIS DE CONSUMO *	23.371,34				
3.3.90.32	MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRAT		225.303,82			
3.3.90.33	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO		3.961,46			
3.3.90.33.01	PASSAGENS PARA O PAÍS	3.961,46				
3.3.90.36	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA		258.071,43			
3.3.90.36.06	SERVIÇOS TÉCNICOS PROFISSIONAIS	73.480,00				
3.3.90.36.13	ARMAZENAGEM	750,00				
3.3.90.36.14	LOCAÇÃO DE IMÓVEIS	123.568,93				
3.3.90.36.15	LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS E INTANGÍVEIS	1.737,00				
3.3.90.36.17	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE VEÍCULOS	3.191,00				
3.3.90.36.19	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE BENS IMÓVEIS	380,00				
3.3.90.36.20	FORNECIMENTO DE ALIMENTAÇÃO	2.310,00				
3.3.90.36.22	SERVIÇOS DE LIMPEZA E CONSERVAÇÃO	9.222,00				
3.3.90.36.45	OUTROS SERVIÇOS DE PESSOA FÍSICA	43.432,50				

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

09.216.627/0001-59 Balanço Exercício: 2023

ANEXO 02 - DESPESA SEGUNDO AS CATEGORIAS ECONOMICAS
ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

CODIGO	ESPECIFICACAO	DESDOBRO	ELEMENTO	MODALIDADE	GRUPO	CATEGORIA ECONOMICA
3	DESPESAS CORRENTES					34.158.527,82
3.3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES				7.679.744,24	
3.3.90	APLICAÇÕES DIRETAS			7.679.744,24		
3.3.90.39	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA		1.444.969,05			
3.3.90.39.03	COMISSÕES E CORRETAGENS	389,50				
3.3.90.39.05	SERVIÇOS TÉCNICOS PROFISSIONAIS	104.225,25				
3.3.90.39.09	ARMAZENAGEM	2.050,00				
3.3.90.39.10	LOCAÇÃO DE IMÓVEIS	35.903,23				
3.3.90.39.11	LOCAÇÃO DE SOFTWARES	31.060,00				
3.3.90.39.12	LOCAÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	2.191,00				
3.3.90.39.14	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO. DE BENS IMÓVEIS	1.277,34				
3.3.90.39.15	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE MÁQUINAS E EQ	156.920,61				
3.3.90.39.16	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE VEÍCULOS	21.841,11				
3.3.90.39.17	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE BENS MÓVEIS D	2.990,00				
3.3.90.39.23	JUROS	39.813,53				
3.3.90.39.27	FORNECIMENTO DE ALIMENTAÇÃO	6.698,15				
3.3.90.39.29	SERVIÇOS DE ENERGIA ELÉTRICA	325.667,85				
3.3.90.39.30	SERVIÇOS DE ÁGUA E ESGOTO	114.843,17				
3.3.90.39.33	SERVIÇOS DE COMUNICAÇÃO EM GERAL	21.257,00				
3.3.90.39.34	SERVIÇO DE SELEÇÃO E TREINAMENTO	1.400,00				
3.3.90.39.36	SERVIÇO MÉDICOHOSPITAL, ODONTOLÓGICO E LABO	472,50				
3.3.90.39.48	SERVIÇOS GRÁFICOS	26.634,15				
3.3.90.39.53	SEGUROS EM GERAL	4.774,46				
3.3.90.39.58	FRETES E TRANSPORTES DE ENCOMENDAS	314.962,17				
3.3.90.39.61	LIMPEZA E CONSERVAÇÃO	17.500,00				
3.3.90.39.64	SERVIÇOS BANCÁRIOS	6.770,50				
3.3.90.39.68	SERVIÇOS DE PUBLICIDADE E PROPAGANDA	2.350,00				
3.3.90.39.74	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS, PESSOA JURÍDIC	202.977,53				
3.3.90.47	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS		17.426,28			
3.3.90.47.18	CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - SERVIÇOS DE T	17.426,28				
3.3.90.48	OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA		113.650,00			
3.3.90.92	DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		15.279,69			
3.3.90.92.99	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	15.279,69				
3.3.90.93	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		354.430,39			
3.3.90.93.01	INDENIZAÇÕES	335.230,39				
3.3.90.93.99	DIVERSAS INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	19.200,00				
4	DESPESAS DE CAPITAL					618.479,27
4.4	INVESTIMENTOS				618.479,27	
4.4.90	APLICAÇÕES DIRETAS			618.479,27		
4.4.90.51	OBRAS E INSTALAÇÕES		173.046,27			
4.4.90.51.91	OBRAS EM ANDAMENTO	25.131,84				
4.4.90.51.99	OUTRAS OBRAS E INSTALAÇÕES	147.914,43				
4.4.90.52	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE		445.433,00			
4.4.90.52.06	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	2.634,00				
4.4.90.52.18	MÁQUINAS, UTENSÍLIOS E EQUIPAMENTOS DIVERSO	128.214,00				
4.4.90.52.19	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	9.380,00				
4.4.90.52.20	MÁQUINAS, INSTALAÇÕES E UTENS. DE ESCRITÓRIO	5.205,00				
4.4.90.52.27	VEÍCULOS DIVERSOS	300.000,00				
				TOTAL		34.777.007,09

Santa Maria da Boa Vista/PE, 31 de DEZEMBRO de 2023.

AURELIANO GONÇALVES FILHO	VALERIA KARLA LEITE BARROS MEDRADO	ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
SECRETARIO MUNICIPAL DE SAUDE	TESOUREIRA	CONTADOR
317.118.714-00	038.215.804-02	114.120.498-30

Prefeitura Santa Maria da Boa Vista

Centro

10358182/0001-20 Balanço Exercício: 2023

A N E X O 8

DEMONSTRATIVO DA DESPESA POR FUNCOES, SUBFUNÇÕES E PROGRAMAS CONFORME VINCULO COM RECURSOS

CONSOLIDADO

CODIGO	ESPECIFICACAO	ORDINARIO	VINCULADO	T O T A L
01	Legislativa	4.854.398,06	0,00	4.854.398,06
01 031	Ação Legislativa	4.854.398,06	0,00	4.854.398,06
01 031 0001	Apoio as Atividades Legislativa	4.854.398,06		4.854.398,06
04	Administração	11.521.095,29	7.310,76	11.528.406,05
04 122	Administração Geral	5.991.906,04	0,00	5.991.906,04
04 122 0002	Planejamento CONRIO			
04 122 0003	Gestão Participativa	2.017.194,70		2.017.194,70
04 122 0004	Administrando com Transparencia e Eficiência	3.893.957,01		3.893.957,01
04 122 0010	Projeto Fulgêncio			
04 122 0011	Distritos Administrativos			
04 122 0018	Educação de Qualidade para Todos	80.754,33		80.754,33
04 122 0019	Mais saúde para todos			
04 123	Administração Financeira	5.500.228,25	7.310,76	5.507.539,01
04 123 0003	Gestão Participativa	5.500.228,25	7.310,76	5.507.539,01
04 124	Controle Interno	2.624,00	0,00	2.624,00
04 124 0003	Gestão Participativa	2.624,00		2.624,00
04 128	Formação de Recursos Humanos	1.837,00	0,00	1.837,00
04 128 0004	Administrando com Transparencia e Eficiência	1.837,00		1.837,00
04 131	Comunicação Social	24.500,00	0,00	24.500,00
04 131 0003	Gestão Participativa	24.500,00		24.500,00
04 182	Defesa Civil	0,00	0,00	0,00
04 182 0003	Gestão Participativa			
08	Assistência Social	2.812.596,78	1.428.269,93	4.240.866,71
08 122	Administração Geral	1.813.580,96	0,00	1.813.580,96
08 122 0013	Gestão Administrativa do FMDCA	920,00		920,00
08 122 0014	Gestão da Secretaria de Desenvolvimento Social, Mulher e Políticas Afirmativas	1.812.660,96		1.812.660,96
08 241	Assistência ao Idoso	42.162,15	39.553,56	81.715,71
08 241 0014	Gestão da Secretaria de Desenvolvimento Social, Mulher e Políticas Afirmativas	42.162,15	39.553,56	81.715,71
08 243	Assistência à Criança e ao Adolescente	483.881,38	336.014,04	819.895,42
08 243 0013	Gestão Administrativa do FMDCA	303.887,80		303.887,80
08 243 0014	Gestão da Secretaria de Desenvolvimento Social, Mulher e Políticas Afirmativas	146.136,56	217.659,69	363.796,25
08 243 0017	Criança Feliz	33.857,02	118.354,35	152.211,37
08 244	Assistência Comunitária	472.972,29	1.052.702,33	1.525.674,62
08 244 0014	Gestão da Secretaria de Desenvolvimento Social, Mulher e Políticas Afirmativas	358.310,87	961.087,43	1.319.398,30
08 244 0015	Proteção Social Especial de Média Complexidade	114.632,85	91.338,90	205.971,75
08 244 0016	Proteção Social Especial de Alta Complexidade	28,57	276,00	304,57

A N E X O 8

DEMONSTRATIVO DA DESPESA POR FUNCOES, SUBFUNÇÕES E PROGRAMAS CONFORME VINCULO COM RECURSOS

CONSOLIDADO

CODIGO	ESPECIFICACAO	ORDINARIO	VINCULADO	T O T A L
09	Previdência Social	0,00	21.463.824,76	21.463.824,76
09 271	Previdência Básica	0,00	21.463.824,76	21.463.824,76
09 271 0005	Previdência	0,00	21.463.824,76	21.463.824,76
10	Saúde	0,00	34.777.007,09	34.777.007,09
10 122	Administração Geral	0,00	0,00	0,00
10 122 0019	Mais saúde para todos			
10 301	Atenção Básica	0,00	20.118.401,32	20.118.401,32
10 301 0019	Mais saúde para todos	0,00	20.118.401,32	20.118.401,32
10 302	Assistência Hospitalar e Ambulatorial	0,00	13.337.751,32	13.337.751,32
10 302 0019	Mais saúde para todos	0,00	13.337.751,32	13.337.751,32
10 303	Suporte Profilático e Terapêutico	0,00	24.171,10	24.171,10
10 303 0019	Mais saúde para todos	0,00	24.171,10	24.171,10
10 304	Vigilância Sanitária	0,00	18.243,95	18.243,95
10 304 0019	Mais saúde para todos	0,00	18.243,95	18.243,95
10 305	Vigilância Epidemiológica	0,00	1.278.439,40	1.278.439,40
10 305 0019	Mais saúde para todos	0,00	1.278.439,40	1.278.439,40
12	Educação	2.955.080,95	86.741.945,94	89.697.026,89
12 306	Alimentação e Nutrição	2.033.894,49	940.156,73	2.974.051,22
12 306 0018	Educação de Qualidade para Todos	2.033.894,49	940.156,73	2.974.051,22
12 361	Ensino Fundamental	0,00	68.976.602,75	68.976.602,75
12 361 0018	Educação de Qualidade para Todos	0,00	68.976.602,75	68.976.602,75
12 362	Ensino Médio	0,00	0,00	0,00
12 362 0018	Educação de Qualidade para Todos			
12 364	Ensino Superior	921.186,46	0,00	921.186,46
12 364 0018	Educação de Qualidade para Todos	921.186,46		921.186,46
12 365	Educação Infantil	0,00	14.582.771,32	14.582.771,32
12 365 0018	Educação de Qualidade para Todos	0,00	14.582.771,32	14.582.771,32
12 366	Educação de Jovens e Adultos	0,00	2.242.415,14	2.242.415,14
12 366 0018	Educação de Qualidade para Todos	0,00	2.242.415,14	2.242.415,14
13	Cultura	2.274.765,75	24.999,99	2.299.765,74
13 131	Comunicação Social	8.093,33	0,00	8.093,33
13 131 0003	Gestão Participativa	8.093,33		8.093,33
13 391	Patrimônio Histórico, Artístico e Arqueológico	78.491,84	0,00	78.491,84
13 391 0006	Valoriza Boa Vista	78.491,84		78.491,84

A N E X O 8

DEMONSTRATIVO DA DESPESA POR FUNCOES, SUBFUNÇÕES E PROGRAMAS CONFORME VINCULO COM RECURSOS

CONSOLIDADO

CODIGO	ESPECIFICACAO	ORDINARIO	VINCULADO	T O T A L
13 392	Difusão Cultural	2.187.060,58	24.999,99	2.212.060,57
13 392 0006	Valoriza Boa Vista	4.734,00		4.734,00
13 392 0018	Educação de Qualidade para Todos	2.182.326,58	24.999,99	2.207.326,57
13 695	Turismo	1.120,00	0,00	1.120,00
13 695 0007	Avança Boa Vista	1.120,00		1.120,00
14	Direitos da Cidadania	24.535,11	0,00	24.535,11
14 422	Direitos Individuais, Coletivos e Difusos	24.535,11	0,00	24.535,11
14 422 0012	Gestão da Secretaria Executiva de Mulheres	24.535,11		24.535,11
14 422 0014	Gestão da Secretaria de Desenvolvimento Social, M ulher e Políticas Afirmativas			
15	Urbanismo	8.727.491,58	0,00	8.727.491,58
15 122	Administração Geral	5.777.472,79	0,00	5.777.472,79
15 122 0003	Gestão Participativa	2.979,99		2.979,99
15 122 0007	Avança Boa Vista	5.774.492,80		5.774.492,80
15 451	Infra-Estrutura Urbana	32.575,33	0,00	32.575,33
15 451 0007	Avança Boa Vista	32.575,33		32.575,33
15 452	Serviços Urbanos	2.917.443,46	0,00	2.917.443,46
15 452 0007	Avança Boa Vista	2.917.443,46		2.917.443,46
16	Habitação	0,00	0,00	0,00
16 482	Habitação Urbana	0,00	0,00	0,00
16 482 0008	Programa Habitacional Boa Vista			
17	Saneamento	46.309,93	0,00	46.309,93
17 511	Saneamento Básico Rural	0,00	0,00	0,00
17 511 0007	Avança Boa Vista			
17 512	Saneamento Básico Urbano	46.309,93	0,00	46.309,93
17 512 0007	Avança Boa Vista	46.309,93		46.309,93
17 544	Recursos Hídricos	0,00	0,00	0,00
17 544 0007	Avança Boa Vista			
18	Gestão Ambiental	147.482,00	0,00	147.482,00
18 541	Preservação e Conservação Ambiental	147.482,00	0,00	147.482,00
18 541 0007	Avança Boa Vista	147.482,00		147.482,00
18 543	Recuperação de Áreas Degradadas	0,00	0,00	0,00
18 543 0007	Avança Boa Vista			

A N E X O 8

DEMONSTRATIVO DA DESPESA POR FUNCOES, SUBFUNÇÕES E PROGRAMAS CONFORME VINCULO COM RECURSOS

CONSOLIDADO

CODIGO	ESPECIFICACAO	ORDINARIO	VINCULADO	T O T A L
20	Agricultura	5.129.212,81	0,00	5.129.212,81
20 122	Administração Geral	3.769.105,53	0,00	3.769.105,53
20 122 0007	Avança Boa Vista			0,00
20 122 0009	Uma Agricultura Mais Forte	3.769.105,53		3.769.105,53
20 544	Recursos Hídricos	965.197,26	0,00	965.197,26
20 544 0009	Uma Agricultura Mais Forte	965.197,26		965.197,26
20 605	Abastecimento	111.162,75	0,00	111.162,75
20 605 0009	Uma Agricultura Mais Forte	111.162,75		111.162,75
20 608	PROMOÇÃO DA PRODUÇÃO AGROPECUÁRIA	0,00	0,00	0,00
20 608 0009	Uma Agricultura Mais Forte			
20 609	DEFESA AGROPECUÁRIA	283.747,27	0,00	283.747,27
20 609 0009	Uma Agricultura Mais Forte	283.747,27		283.747,27
23	Comércio e Serviços	0,00	225.343,49	225.343,49
23 691	Promoção Comercial	0,00	225.343,49	225.343,49
23 691 0009	Uma Agricultura Mais Forte	0,00	225.343,49	225.343,49
25	Energia	762.394,03	2.368.277,58	3.130.671,61
25 752	Energia Elétrica	762.394,03	2.368.277,58	3.130.671,61
25 752 0007	Avança Boa Vista	762.394,03	1.764.624,63	2.527.018,66
25 752 0009	Uma Agricultura Mais Forte	0,00	603.652,95	603.652,95
26	Transporte	463.157,64	881.834,65	1.344.992,29
26 451	Infra-Estrutura Urbana	0,00	0,00	0,00
26 451 0003	Gestão Participativa			
26 606	Extensão Rural	412.688,86	881.834,65	1.294.523,51
26 606 0007	Avança Boa Vista	412.688,86	881.834,65	1.294.523,51
26 782	Transporte Rodoviário	0,00	0,00	0,00
26 782 0007	Avança Boa Vista			
26 784	Transporte Hidroviário	50.468,78	0,00	50.468,78
26 784 0007	Avança Boa Vista	50.468,78		50.468,78
27	Desporto e Lazer	0,00	0,00	0,00
27 812	Desporto Comunitário	0,00	0,00	0,00
27 812 0018	Educação de Qualidade para Todos			
28	Encargos Especiais	4.719.561,04	0,00	4.719.561,04

A N E X O 8

DEMONSTRATIVO DA DESPESA POR FUNCOES, SUBFUNÇÕES E PROGRAMAS CONFORME VINCULO COM RECURSOS

CONSOLIDADO

CODIGO	ESPECIFICACAO	ORDINARIO	VINCULADO	T O T A L
28 843	Serviço da Dívida Interna	4.719.561,04	0,00	4.719.561,04
28 843 0003	Gestão Participativa	4.719.561,04		4.719.561,04
28 846	Outros Encargos Especiais	0,00	0,00	0,00
28 846 0003	Gestão Participativa			
99	Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00
99 999	Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00
99 999 0003	Gestão Participativa			
99 999 0005	Previdência			
	TOTAL	44.438.080,97	147.918.814,19	192.356.895,16

Santa Maria da Boa Vista/PE, 31 de DEZEMBRO de 2023.