



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

Documento Assinado Digitalmente por: CLERISTON FERREIRA COSTA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONIO
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/ppp/validaDoc.seam> Código do documento: 751e50b7-4d03-41e6-a3ae-e15a8be87d64

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2013	50,00	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2014	77.645,03	0,00	0,00	77.645,03	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2015	78.605,81	0,00	0,00	78.005,81	0,00	0,00	600,00
EXERCÍCIO 2016	459.678,38	0,00	0,00	459.678,38	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2017	1.650,00	0,00	0,00	1.650,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2018	11.843,89	0,00	0,00	11.843,89	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2019	42.770,14	0,00	0,00	41.548,94	0,00	0,00	1.221,20
EXERCÍCIO 2020	76.446,45	0,00	0,00	55.591,25	0,00	0,00	20.855,20
EXERCÍCIO 2022	654.485,44	0,00	640.249,52	13.744,82	2.159,90	0,00	2.651,00
EXERCÍCIO 2023	0,00	99.708,42	0,00	0,00	0,00	0,00	99.708,42
Sub-total (Nota 01)	1.403.175,14	99.708,42	640.249,52	739.758,12	2.159,90	0,00	125.035,82
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2014	9,00	0,00	0,00	9,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2021	1.786,72	0,00	0,00	1.786,72	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2022	1.310.722,71	0,00	875.371,49	372,10	0,00	2.159,90	432.819,22
EXERCÍCIO 2023	0,00	420.510,24	0,00	0,00	0,00	0,00	420.510,24
Sub-total (Nota 02)	1.312.518,43	420.510,24	875.371,49	2.167,82	0,00	2.159,90	853.329,46
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	82.314,66	1.223.501,74	1.223.282,51	0,00	0,00	0,00	82.533,89
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	189.383,87	1.558.627,48	1.598.672,16	10.083,01	0,00	0,00	139.256,18
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	16.005,82	1.112.339,06	1.110.097,73	6.144,13	0,00	0,00	12.103,02
ISS	232,47	557.045,49	541.393,40	12.101,79	0,00	0,00	3.782,77
PENSÃO ALIMENTÍCIA	4.445,10	30.228,40	30.311,86	0,00	0,00	0,00	4.361,64
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	39.822,36	62.402,75	62.382,75	0,00	0,00	0,00	39.842,36
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	553,56	68.447,75	68.368,55	0,00	0,00	0,00	632,76
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	11.179,67	1.420.878,97	1.415.022,70	0,00	0,00	0,00	17.035,94
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	196.538,36	236.663,93	0,00	4.342,50	0,00	0,00	428.859,79
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	4.727,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.727,50
Sub-total (Nota 03)	545.203,37	6.270.135,57	6.049.531,66	32.671,43	0,00	0,00	733.135,85



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

Documento Assinado Digitalmente por: CLERISTON FERREIRA COSTA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONIO
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 751e50b7-4d03-41e6-a3ae-e15a8be87d64

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NÃO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
TOTAL (Nota 04)	3.260.896,94	6.790.354,23	7.565.152,67	774.597,37	2.159,90	2.159,90	1.711.501,13

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 217, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CLERISTON FERREIRA COSTA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 751e50b7-4d03-41e6-a3ae-e15a8be87d64

DDFM	Demonstração da Dívida Flutuante do Município de Santa Filomena
2023	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. Nome do órgão ou entidade:**
Município de Santa Filomena
- CNPJ:**
01.613.732/0001-10
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
124-4 - Município
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua Genesio Marinho Falcão, s/n, Centro, Santa Filomena/PE, CEP: 56.210-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
O Município de Santa Filomena-PE a concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 "Município", possui como atividade principal a "Administração Pública em Geral". Possui como atividades a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). A Câmara de Vereadores se mantém através de transferências financeiras "Duodécimo" feitas mensalmente pelo município. Durante o exercício de 2022 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 482, de 20 de dezembro de 2022 (LOA 2023).
- e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**
Este demonstrativo contábil 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 de Santa Filomena;
- II. Poder Executivo:**
Prefeitura Municipal de Santa Filomena & CISAPE;
Fundo Municipal de Assistência Social;
Fundo Municipal da Infância e Adolescência;
Fundo Municipal de Educação;
Fundo Municipal de Saúde;
Fundo Previdenciário do Município.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente da Demonstração 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.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 217, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CLERISTON FERREIRA COSTA, RIVALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://tce.tce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 751e50b7-4d03-41e6-a3ae-e15a8be87d64

DDFM

Demonstração da Dívida Flutuante do Município de Santa Filomena

2023

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

- 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 final para o exercício seguinte totaliza R\$ 125.035,82 que representa uma redução de 91,09% em relação exercício de 2022.

Tabela 01 - Restos a Pagar - Processados

Especificação	R\$			
	31/12/2022	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Restos a Pagar - Processados	1.403.175,14	125.035,82	100,00	-91,09
TOTAL	1.403.175,14	125.035,82	100,00	-91,09

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 02) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: O saldo final para o exercício seguinte totaliza R\$ 853.329,46 que representa uma redução de 34,99% em relação exercício de 2022.

Tabela 02 - Restos a Pagar - Não Processados

Especificação	R\$			
	31/12/2022	31/12/2023	AV (%)	AH (%)
Restos a Pagar - Não Processados	1.312.518,43	853.329,46	100,00	-34,99
TOTAL	1.312.518,43	853.329,46	100,00	-34,99

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 03) DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES: O saldo final para o exercício seguinte totaliza R\$ 733.135,85 que representa um aumento de 34,47% em relação exercício de 2022. Em relação aos Depósitos e Consignações, cabe destaque para o item (Outros Consignatários) que representa 58,50% do total dos depósitos e consignações.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 217, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CLERISTON FERREIRA COSTA, RIV ALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 751e50b7-4d03-41e6-a3ae-e15a8be87d64

DDFM

Demonstração da Dívida Flutuante do Município de Santa Filomena

2023

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

Tabela 03 - Depósitos e Consignações

Especificação	31/12/2022	31/12/2023	R\$	
			AV (%)	AH (%)
RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	82.314,66	82.533,89	11,26	0,27
Contribuições ao RGPS	189.383,87	139.256,18	18,99	-26,47
Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte - IRRF	16.005,82	12.103,02	1,65	-24,38
ISS	232,47	3.782,77	0,52	0,00
Pensão Alimentícia	4.445,10	4.361,64	0,59	-1,88
Planos de Previdência e Assistência Médica	39.822,36	39.842,36	5,43	0,05
Retenções - Entidades Representativas de Classes	553,56	632,76	0,09	14,31
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	11.179,67	17.035,94	2,32	52,38
Outros Consignatários	196.538,36	428.859,79	58,50	118,21
Outros Valores Restituíveis	4.727,50	4.727,50	0,64	0,00
TOTAL	545.203,37	733.135,85	100,00	34,47

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA: Conforme demonstrado na tabela abaixo, houve uma redução da dívida flutuante em cerca de 47,51% em relação ao exercício de 2022. Cabe destaque para o item (Restos a Pagar – Não Processados) que representa 49,86% do total no exercício.

Detalhamento	31/12/2022	31/12/2023	AH (%)	AV (%)
Restos a Pagar - Processados	1.403.175,14	125.035,82	-91,09	7,31
Restos a Pagar - Não Processados	1.312.518,43	853.329,46	-34,99	49,86
Depósitos e Consignações	545.203,37	733.135,85	34,47	42,84
TOTAL	3.260.896,94	1.711.501,13	-47,51	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	Outros Consignatários	R\$ 428.859,79	R\$ 196.538,36
2º	Contribuição ao RGPS	R\$ 139.256,18	R\$ 189.383,87
3º	RPPS - Retenções sobre Vencimentos e Vantagens	R\$ 82.533,89	R\$ 82.314,66

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.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 217, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CLERISTON FERREIRA COSTA, RIV ALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
 Acesse em: <https://steec.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 751e50b7-4d03-41e6-a3ae-e1548be87d64

DDFM
2023

Demonstração da Dívida Flutuante do Município de Santa Filomena
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

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

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

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários				
Ação	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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 217, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CLERISTON FERREIRA COSTA, RIV ALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 751e50b7-4d03-41e6-a3ae-e15a8be87d64

DDFM

Demonstração da Dívida Flutuante do Município de Santa Filomena

2023

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almoxarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2023	Em andamento
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Contabilidade	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos benefícios sociais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2027	Não iniciada
Ação	21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2028	Não iniciada
Ação	22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação	23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação	24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação	25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1)			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
Ação	26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
Ação	27. Despesas de Transferência			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do FUNDEB	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 217, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: CLERISTON FERREIRA COSTA, RIV ALDINO REIS DE BARROS, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 751e50b7-4d03-41e6-a3ae-e15a8be87d64

DDFM
2023

Demonstração da Dívida Flutuante do Município de Santa Filomena
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das Operações de Créditos	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação				
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação				
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	Imediato	Concluído
Ação				
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização de Precatórios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Interno / Contabilidade	Imediato	Concluído
Ação				
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação				
Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adaptação do plano de contas do ente municipal e estrutura do PCASP Federação.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação				
Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Ajustar a elaboração das demonstrações contábeis ao padrão MCASP.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído

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

Pedro Gildevan Coelho Melo
 Prefeito Municipal

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