

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2024)

Orçamento Programa - Exercício de 2024



DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g-h)
DESPESAS CORRENTES (VIII) (Nota 04)	8.331.461,59	14.433.196,48	12.474.224,45	12.465.950,37	12.465.950,37	1.958.972,03
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	4.488.635,08	4.141.843,97	3.769.744,49	3.769.744,49	3.769.744,49	372.098,48
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	3.841.826,51	10.290.352,51	8.704.479,96	8.696.205,88	8.696.205,88	1.585.872,65
DESPESAS DE CAPITAL (IX) (Nota 05)	7.923.823,87	5.716.881,10	1.207.680,01	1.207.680,01	1.207.680,01	4.509.201,09
INVESTIMENTOS	7.478.823,87	5.120.881,10	679.683,66	679.683,66	679.683,66	4.441.090,44
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	445.000,00	596.000,00	527.996,35	527.996,35	527.996,35	68.003,65
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X) (Nota 06)	16.256.285,46	20.151.077,58	13.681.904,46	13.673.630,38	13.673.630,38	6.469.773,12
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)	16.256.285,46	20.151.077,58	13.681.904,46	13.673.630,38	13.673.630,38	6.469.773,12
SUPERÁVIT (XIV) (Nota 07)	0,00	0,00	23.104.724,88	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	16.256.285,46	20.151.077,58	36.786.629,34	13.673.630,38	13.673.630,38	6.469.773,12
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 (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-c-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	12.853,01	4.940,49	4.940,49	0,00	7.912,52
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	12.853,01	4.940,49	4.940,49	0,00	7.912,52
DESPESAS DE CAPITAL	330.839,82	0,00	99.440,16	99.440,16	0,00	231.399,66
INVESTIMENTOS	330.839,82	0,00	99.440,16	99.440,16	0,00	231.399,66
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)	330.839,82	12.853,01	104.380,65	104.380,65	0,00	239.312,18

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)			
DESPESAS CORRENTES	491,09	663,64	655,00	499,73	0,00
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	491,09	663,64	655,00	499,73	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	2.159,90	0,00	0,00	2.159,90	0,00
INVESTIMENTOS	2.159,90	0,00	0,00	2.159,90	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)	2.650,99	663,64	655,00	2.659,63	0,00

DEZEMBRO(31/12/2024)



Documento Assinado Digitalmente por: J. B. SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
 Acesso em: https://eide.cedeex.br/antofidapdo/sem/consultado_documento: 94606560a-f03b-4882-bbpc-151076633bf

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTACAO (j)=(f)-(g)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	390.000,00	462.850,00	400.283,06	400.283,06	400.283,06	62.566,94
DESPESAS CORRENTES	125.000,00	126.850,00	86.891,53	86.891,53	86.891,53	39.958,47
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	125.000,00	126.850,00	86.891,53	86.891,53	86.891,53	39.958,47
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	265.000,00	336.000,00	313.391,53	313.391,53	313.391,53	22.608,47
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	265.000,00	336.000,00	313.391,53	313.391,53	313.391,53	22.608,47
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALLANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 9460660a-fd3b-4882-bbc1-15107c6f33bf

BOI	Balanco Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
INFORMAÇÕES GERAIS	
a. Nome do órgão ou entidade: Prefeitura Municipal de Santa Filomena CNPJ: 01.613.732/0001-10 b. Natureza jurídica do órgão ou entidade: 124-4 - Município c. Domicílio do órgão ou entidade: Rua Genésio Marinho Falcão, s/n, Centro, Santa Filomena/PE, CEP: 56.210-000. d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade: A prefeitura de Santa Filomena-PE concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 "Município", possui como atividade principal a "Administração Pública em Geral". Durante o exercício de 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 509, de 03 de janeiro de 2024 (LOA 2024). A natureza de suas operações origina-se da arrecadação dos tributos de sua competência, de recebimento de transferências voluntárias, constitucionais e legais, classificadas de receitas correntes, além de repasses do Governo Federal e Estadual. Tem como atividade a manutenção das ações e serviços públicos municipais e a realização de investimentos de infraestrutura de maneira a melhorar a qualidade de vida dos munícipes. e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis: Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.568/2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE. f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes: Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais da Prefeitura Municipal de Santa Filomena-PE e do CISAPE – Consórcio Intermunicipal do Sertão do Araripe Pernambucano.	
RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS	

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

a. **Bases de mensuração utilizadas:**
Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaborados de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.568/2023, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).

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



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9460660a-fd3b-4882-bbc1-15107c6f33bf

BOI	Balanco Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Em conformidade com a página 170, do MCASP 10ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 10ª edição.

- b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no balanço orçamentário.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
Não houve julgamentos pela aplicação de políticas contábeis que interferissem no balanço orçamentário.

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

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

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

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

Nota 01) RECEITAS CORRENTES: A previsão de arrecadação de receitas correntes da entidade para o exercício foi de R\$ 38.070.555,81. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 34.874.436,32, o que representa um déficit de arrecadação corrente de R\$ (3.196.119,49) em relação a previsão atualizada.

Nota 02) RECEITAS DE CAPITAL: A previsão de arrecadação de receitas de capital foi de R\$ 343.604,05 Atualizado para R\$ 2.440.396,17. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 1.912.193,02, o que representa um déficit de arrecadação de capital no valor de R\$ (528.203,15) 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\$ 38.414.159,86. A previsão foi atualizada para R\$ 40.510.951,98. A arrecadação total foi de R\$ 36.786.629,34, o que gerou um déficit de arrecadação de R\$ (3.724.322,64), em relação a previsão atualizada. Desta forma, o coeficiente geral de arrecadação foi de 90,81%. Conforme é detalhado na tabela abaixo:

Tabela 01 - Detalhamento da Receita Prevista/Arrecadada

Receitas Orçamentárias	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo	Coeficiente de Arrecadação
	(a)	(b)	(c)	(d) = (c-b)	
RECEITAS CORRENTES (I)	38.070.555,81	38.070.555,81	34.874.436,32	-3.196.119,49	91,60
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	3.319.500,36	3.319.500,36	1.982.848,90	-1.336.651,46	59,73
Impostos	3.284.450,84	3.284.450,84	1.964.062,02	-1.320.388,82	59,80
Taxas	35.049,52	35.049,52	18.786,88	-16.262,64	53,60
Receita de Contribuições	299.196,01	299.196,01	518.389,34	219.193,33	173,26
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	299.196,01	299.196,01	518.389,34	219.193,33	173,26
Receita Patrimonial	1.200.883,92	1.200.883,92	121.219,57	-1.098.941,96	10,09
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	1.502,72	1.502,72	4.926,00	3.423,28	0,00
Valores Mobiliários	1.199.381,20	1.199.381,20	97.015,96	-1.102.365,24	8,09
Exploração de Recursos Naturais	0,00	0,00	19.277,61	19.277,61	0,00
Receita de Serviços	1.193,58	1.193,58	0,00	-1.193,58	0,00
Transferências Correntes	33.170.551,72	33.170.551,72	32.093.910,99	-1.076.640,73	96,75

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



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 9460660a-fd3b-4882-bbc1-15107c6f33bf

BOI					
Balanco Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena					
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade				
Transferências da União e suas Entidades	27.180.886,89	27.180.886,89	26.258.322,91	-922.563,98	96,61
Transferências do Estado e suas Entidades	5.989.664,83	5.989.664,83	5.835.588,08	-154.076,75	97,43
Transferências do Município e suas Entidades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes	79.230,22	79.230,22	158.067,52	78.837,30	199,50
RECEITAS DE CAPITAL (II)	343.604,05	2.440.396,17	1.912.193,02	-528.203,15	78,36
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	343.604,05	2.440.396,17	1.912.193,02	-528.203,15	78,36
RECEITA TOTAL	38.414.159,86	40.510.951,98	36.786.629,34	-3.724.322,64	90,81

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

Nota 04) DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R\$ 8.331.461,59, atualizada para R\$ 14.433.196,48, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 12.474.224,45. As liquidações totalizaram R\$ 12.465.950,37, sendo pagos o montante de R\$ 12.465.950,37, restando de economia orçamentária corrente o valor de R\$ 1.958.972,03.

Nota 05) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R\$ 7.923.823,87, atualizada para o valor de R\$ 5.716.881,10 o qual foi empenhado, liquidado e pago o valor de R\$ 1.207.680,01. Restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$ 4.509.201,09.

Nota 06) TOTAL DAS DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS: A despesa total autorizada foi de R\$ 16.256.285,46. Conforme evidenciado na tabela abaixo, da dotação atualizada de R\$ 20.151.077,58 foi empenhado o valor de R\$ 13.681.904,46 que corresponde a 67,90%, da despesa empenhada foi liquidado o valor de R\$ 13.673.630,38 que corresponde a 99,94% da empenhada e a despesa paga foi de R\$ 13.673.630,38 o que representa 100% em relação a despesa liquidada. A economia orçamentária foi de R\$ 6.469.173,12.

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	14.433.196,48	12.474.224,45	86,43	12.465.950,37	99,93	12.465.950,37	100,00
Pessoal e Encargos Sociais	4.141.843,97	3.769.744,49	91,02	3.769.744,49	100,00	3.769.744,49	100,00
Juros e encargos da Dívida	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	10.290.352,51	8.704.479,96	84,59	8.696.205,88	99,90	8.696.205,88	100,00
DESPESAS DE CAPITAL	5.716.881,10	1.207.680,01	21,12	1.207.680,01	100,00	1.207.680,01	100,00
Investimentos	5.120.881,10	679.683,66	13,27	679.683,66	100,00	679.683,66	100,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	596.000,00	527.996,35	88,59	527.996,35	100,00	527.996,35	100,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL DA DESPESA	20.151.077,58	13.681.904,46	67,90	13.673.630,38	99,94	13.673.630,38	100,00

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 houve um superávit de execução orçamentária na ordem de R\$ 23.104.724,88. Em comparação ao resultado do exercício imediatamente anterior ocorreu um aumento da receita arrecadada em 17,25% e uma redução na despesa realizada de 10,78%, um resultado positivo crescente de 21,44% em comparação com o exercício anterior.

Tabela 03 - Resultado Orçamentário

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	R\$
			AH (%)
Receitas Arrecadadas	36.786.629,34	31.375.384,84	17,25
(-) Despesas Empenhadas	13.681.904,46	12.350.065,53	10,78
(=) Resultado Orçamentário	23.104.724,88	19.025.319,31	21,44

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

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



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 9460660a-fd3b-4882-bbc1-15107c6f33bf

BOI	Balanco Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR

Nota 08) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior totalizou R\$ 343.792,83. Foram liquidados e pagos o montante de R\$104.380,65, não houve cancelamento, restando um saldo de R\$ 239.312,18, o que representa 30,37% do saldo anterior.

Tabela 04 - Execução de Restos a Pagar não Processados						
Detalhamento	Inscritos do Exercício Anterior e Anteriores	Liquidado	Pago	Cancelados	Saldo	% Execução
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (c / a)
DESPESAS CORRENTES	12.853,01	4.940,49	4.940,49	0,00	7.912,52	38,44
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	12.853,01	4.940,49	4.940,49	0,00	7.912,52	38,44
DESPESAS DE CAPITAL	330.839,82	99.440,16	99.440,16	0,00	231.399,66	30,06
Investimentos	330.839,82	99.440,16	99.440,16	0,00	231.399,66	30,06
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	343.692,83	104.380,65	104.380,65	0,00	239.312,18	30,37

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 09) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos no exercício anterior e em exercícios anteriores totalizam R\$ 3.314,63. Desse montante foram pagos R\$ 655,00, ainda foram cancelados o valor de R\$ 2.659,63, não restando de saldo a pagar. Os pagamentos representaram 19,76% do total inscritos.

Tabela 04A - Execução de Restos a Pagar Processados					
Detalhamento	Inscritos do Exercício Anterior e Anteriores	Pago	Cancelados	Saldo	% Execução
	(a)	(c)	(d)	(e)	(f) = (c / a)
DESPESAS CORRENTES	1.154,73	655,00	499,73	0,00	56,72
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	1.154,73	655,00	499,73	0,00	56,72
DESPESAS DE CAPITAL	2.159,90	0,00	2.159,90	0,00	0,00
Investimentos	2.159,90	0,00	2.159,90	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	3.314,63	655,00	2.659,63	0,00	19,76

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:**

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



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/ppv/validaDoc.seam> Código do documento: 9460660a-fd3b-4882-bbc1-15107c6f33bf

BOI **Balanco Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena**

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

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 DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO

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

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

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

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

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

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

a. Regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado:

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

b. Período a que se refere o orçamento:

01/01/2024 a 31/12/2024

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

c.1. Detalhamento das receitas Intraorçamentárias:

Não houve registros de receitas intraorçamentárias.

c.2. Detalhamento das despesas Intraorçamentárias:

DESPESA INTRAORÇAMENTÁRIA	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f-g)
Despesas Correntes	125.000,00	126.850,00	86.891,53	86.891,53	86.891,53	39.958,47
Despesas de Capital	265.000,00	336.000,00	313.391,53	313.391,53	331.391,53	22.608,47
TOTAL	390.000,00	462.850,00	400.283,06	400.283,06	418.283,06	62.566,94

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

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



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 9460660a-fd3b-4882-bdc1-15107c6f33bf

BOI **Balanco Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena**

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

Houve abertura de créditos adicionais utilizando-se do Superávit Financeiro de exercício anterior no valor de R\$130.000,00 que não foi utilizado. Dessa forma não houve influência no Resultado Orçamentário.

Não houve reabertura de Créditos Especiais e/ou Extraordinários nos últimos 4 meses de 2023.

- e. **As atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA, que compõem a coluna Previsão Inicial da receita orçamentária:**
Não houve atualização monetária autorizadas por lei no exercício em questão.
- f. **Procedimento adotado em relação aos restos a pagar não processados liquidados, ou seja, se o ente transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados ou se mantém o controle dos restos a pagar não processados liquidados separadamente:**
Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP, pág. 511.
- 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	990.128,36
Transferências de Convênios Estaduais	6.635,06
Transferências de Convênios Federais	309.574,74
Total	1.306.338,16

As disponibilidades de caixa e equivalentes de caixa vindas do exercício de 2023 foram de R\$ 1.306.338,16. Destes valores vindos do exercício anterior, quanto aos recursos próprios foram utilizados para realização de despesas orçamentárias do exercício corrente, enquanto os recursos vinculados obedeceram às regras definidas em legislação própria.

- h. **Superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS:**
Não se aplica a Demonstrativos isolados.
- i. **Conciliação com os valores dos fluxos de caixa líquidos das atividades operacionais, de investimento e de financiamento, apresentados na Demonstração dos Fluxos de Caixa:**

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		39.434.639,68	32.212.024,39
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		2.780.525,33	2.609.541,00
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		1.982.848,90	1.884.581,55
Receita de Contribuições		318.389,34	478.583,86
Receita Patrimonial		24.203,61	6.163,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Outras Receitas Originárias		158.067,52	58.986,17
Restituição das Disponibilidades		97.015,96	181.226,42
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	34.006.104,01	28.765.843,84
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		2.648.030,34	836.639,53
Ingressos Extrorçamentários		1.094.369,30	732.639,38
Transferências Financeiras Recebidas		1.553.660,84	103.980,17
DESEMBOLSOS (Incluído pago de RP)		35.767.414,91	32.117.626,66
PESSOAL E DÉMAIS DESPESAS	C	12.384.654,33	11.533.294,98
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	86.891,53	78.468,10
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		23.295.869,05	20.505.863,58
Desembolsos Extra-Orçamentários		1.247.237,27	740.522,64
Transferências Financeiras Concedidas		22.048.631,78	19.765.340,94
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		3.667.244,77	94.397,73

As atividades operacionais geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ 3.667.244,77.

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



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 9460660a-fd3b-4882-bbc1-15107c6f33bf

BOI Balanço Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena		
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade	
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	779.123,82	1.092.183,24
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE	779.123,82	1.092.183,24
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)	-779.123,82	-1.092.183,24

As atividades de investimentos geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ -779.123,82.

INGRESSOS	0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS	0,00	0,00
DESEMBOLSOS	527.996,35	474.970,54
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA	313.391,53	285.463,07
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS	214.604,82	186.507,47
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)	-527.996,35	-474.970,54

As atividades de financiamento geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ -527.996,35.

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.			

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



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9460660a-1d3b-4882-bbc1-15107c6f33bf

BOI

Balanco Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena

2024

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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

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



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 9460660a-fd3b-4882-bbc1-15107c6f33bf

BOI

Balanco Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena

2024

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almoarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2023	Em andamento
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Contabilidade	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos benefícios sociais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2027	Não iniciada
Ação	21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2028	Não iniciada
Ação	22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação	23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

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



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://eetce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 9460660a-fd3b-4882-bbc1-15107c6f33bf

BOI

Balanco Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena

2024

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação	24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação	25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1)			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
Ação	26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
Ação	27. Despesas de Transferência			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do FUNDEB	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das Operações de Créditos	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização de Precatórios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Interno / Contabilidade	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adaptação do plano de contas do ente municipal e estrutura do PCASP Federação.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

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



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9460660a-fd3b-4882-bbc1-15107c6f33bf

BOI	Balanço Orçamentário Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena			
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade			
Ajustar a elaboração das demonstrações contábeis ao padrão MCASP.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído

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

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2024)

Orçamento Programa - Exercício de 2024

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I) (Nota 01)	20.358.945,45	20.847.119,78	23.274.787,93	2.427.668,15
RECEITA PATRIMONIAL	326.928,17	326.928,17	352.985,67	26.057,50
Valores Mobiliários	326.928,17	326.928,17	352.985,67	26.057,50
TRANSFERENCIAS CORRENTES	20.026.017,28	20.514.191,61	22.921.614,02	2.407.422,41
Transferências da União e de suas Entidades	3.804.682,49	4.292.856,82	6.127.071,88	1.834.559,66
Transferências do Estado e de suas Entidades	1.797.200,00	1.797.200,00	2.611.946,03	814.746,03
Transferências de Outras Instituições Públicas	14.424.134,79	14.424.134,79	14.182.596,11	-241.538,68
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	6.000,00	6.000,00	188,24	-5.811,76
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	6.000,00	6.000,00	188,24	-5.811,76
RECEITAS DE CAPITAL (II) (Nota 02)	2.172.000,00	2.172.000,00	581.296,12	-1.590.703,88
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.172.000,00	2.172.000,00	581.296,12	-1.590.703,88
Transferências da União e suas Entidades	2.172.000,00	2.172.000,00	581.296,12	-1.590.703,88
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) (Nota 03)	22.530.945,45	23.019.119,78	23.856.084,05	836.964,27
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)	22.530.945,45	23.019.119,78	23.856.084,05	836.964,27
DÉFICIT (VI) (Nota 08)	0,00	0,00	5.485.914,64	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	22.530.945,45	23.019.119,78	29.341.998,69	836.964,27
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



Documento Assinado em 31/12/2024 por: ANTONIO CARLOS DE SOUSA
Assinatura: 9460660a-fd3b-4882-bdc1-15107c6f33bf

ADRIANA EVA DE OLIVEIRA
SECRETÁRIA DE EDUCAÇÃO
046.898.344-90

GILDECI LAURA RODRIGUES
ASSESSORA DE TESOUREARIA
045.816.194-24

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2024)

Orçamento Programa - Exercício de 2024



DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (Nota 04)	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f)-(i)
DESPESAS CORRENTES (VIII) (Nota 05)	26.472.969,85	28.274.519,63	25.587.564,71	25.467.693,36	25.415.324,21	2.686.825,22
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	16.975.800,00	17.393.259,16	15.943.798,64	15.943.798,64	15.941.821,84	1.449.460,52
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	9.497.169,85	10.881.260,47	9.643.766,07	9.523.894,72	9.473.502,37	1.237.365,75
DESPESAS DE CAPITAL (IX) (Nota 06)	5.065.900,00	4.124.957,15	3.754.433,98	2.127.236,28	2.005.346,28	370.222,87
INVESTIMENTOS	5.065.900,00	4.124.957,15	3.754.433,98	2.127.236,28	2.005.346,28	370.222,87
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 07)	31.538.869,85	32.399.476,78	29.341.998,69	27.594.929,64	27.420.670,49	3.057.777,99
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)	31.538.869,85	32.399.476,78	29.341.998,69	27.594.929,64	27.420.670,49	3.057.777,99
SUPERÁVIT (XIV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	31.538.869,85	32.399.476,78	29.341.998,69	27.594.929,64	27.420.670,49	3.057.777,99
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 (f)=(a+b+c)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT				
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)
DESPESAS CORRENTES	0,00	172.904,82	167.893,20	167.893,20	0,01	5.011,62
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	172.904,82	167.893,20	167.893,20	0,01	5.011,62
DESPESAS DE CAPITAL	101.880,40	72.526,69	62.591,69	62.591,69	9.935,00	101.880,40
INVESTIMENTOS	101.880,40	72.526,69	62.591,69	62.591,69	9.935,00	101.880,40
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)	101.880,40	245.431,51	230.484,89	230.484,89	9.935,01	106.892,01

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS	CANCELADOS	SALDO JAN A DEZ 2024
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT			
	(a)	(b)	(c)	(d)	
DESPESAS CORRENTES	0,01	74.558,01	74.499,56	58,46	0,00
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	0,01	74.558,01	74.499,56	58,46	0,00
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 10)	0,01	74.558,01	74.499,56	58,46	0,00

ADRIANA EVA DE OLIVEIRA
SECRETÁRIA DE EDIUCAÇÃO
046.898.344-90

GILDECI LAURA RODRIGUES
ASSESSORA DE TESOUREARIA
045.816.194-24

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2024)

Orçamento Programa - Exercício de 2024



ANEXO A

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

ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTACAO (j)=(f-g-h)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	1.703.000,00	1.843.000,00	1.640.458,47	1.640.458,47	1.640.458,47	202.541,53
DESPESAS CORRENTES	1.703.000,00	1.843.000,00	1.640.458,47	1.640.458,47	1.640.458,47	202.541,53
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.703.000,00	1.843.000,00	1.640.458,47	1.640.458,47	1.640.458,47	202.541,53
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Documento Assinado Digitalmente por: ADRIANA EVA DE OLIVEIRA, ANTONIO CARVALHANTO DE SOUSA
Acesse em: https://eicce.pmpa.pa.gov.br/portal/Doc/seam/Codigo-do-documento: 9460660a-fd3b-4882-bbc1-15107c6f33bf

ADRIANA EVA DE OLIVEIRA
SECRETÁRIA DE EDIUCAÇÃO
046.898.344-90

GILDECI LAURA RODRIGUES
ASSESSORA DE TESOOURARIA
045.816.194-24

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

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



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 9460660a-fd3b-4882-bbc1-15107c6f33bf

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

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. **Nome do órgão ou entidade:**
Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena
- CNPJ:**
31.100.537/0001-57
- b. **Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal
- c. **Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua Laudelino Freire Mororó, SN, Centro, Santa Filomena PE, CEP: 56.210-000.
- d. **Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 - Fundo Público da Administração Direta Municipal possui como atividade principal "Regulação das atividades de educação, serviços culturais e outros serviços sociais. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras. Durante o exercício de 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 509, de 01 de janeiro de 2024 (LOA 2024).
- e. **Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.568/2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
- f. **Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena - PE.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente do Balanço 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), 10ª edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.131, de 04 de novembro de 2021, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).

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



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 9460660a-fd3b-4882-bbc1-15107c6f33bf

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

Em conformidade com a página 170, do MCASP 10ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 10ª edição.

- b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no balanço orçamentário.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
Não houve julgamentos pela aplicação de políticas contábeis que interferissem no balanço orçamentário.

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

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

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

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

Nota 01) RECEITAS CORRENTES: A previsão de arrecadação de receitas correntes da entidade para o exercício de 2024 foi de R\$ 20.358.945,45, atualizado para R\$ 20.847.119,78 pela abertura de crédito orçamentário por excesso de arrecadação. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 23.274.787,93, o que representa um saldo da arrecadação corrente de R\$ 2.427.668,15 em relação a previsão atualizada.

Nota 02) RECEITAS DE CAPITAL: A previsão inicial de arrecadação de Receitas de Capital no exercício foi de R\$ 2.172.000,00. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 581.296,12, o que representa um déficit da arrecadação corrente de R\$ (1.590.703,88) em relação a previsão atualizada.

Nota 03) TOTAL DAS RECEITAS: O total de receitas previstas para o exercício de 2024 conforme Lei Orçamentária Anual foi de R\$ 22.530.945,45. A previsão foi atualizada para R\$ 23.019.119,78. A arrecadação total foi de R\$ 23.856.084,05, o que gerou um saldo de arrecadação de R\$ 836.964,27 em relação a previsão atualizada. Desta forma, o coeficiente geral de arrecadação foi de 103,63%. Conforme é detalhado na tabela abaixo.

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



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://eccc.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 9460660a-fd3b-4882-bbc1-15107c6f33bf

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

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)	20.358.945,45	20.847.119,78	23.274.787,93	2.427.668,15
Receita Patrimonial	326.928,17	326.928,17	352.985,67	26.057,50
Valores Mobiliários	326.928,17	326.928,17	352.985,67	26.057,50
Transferências Correntes	20.026.017,28	20.514.191,61	22.921.614,02	2.407.422,41
Transferências da União e suas Entidades	3.804.682,49	4.292.856,82	6.127.071,88	1.834.215,06
Transferências do Estado e suas Entidades	1.797.200,00	1.797.200,00	2.611.946,03	814.746,03
Transferências de Outras Instituições Públicas	14.424.134,79	14.424.134,79	14.182.596,11	-241.538,68
Outras Receitas Correntes	6.000,00	6.000,00	188,24	-5.811,76
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	6.000,00	6.000,00	188,24	-5.811,76
RECEITAS DE CAPITAL (II)	2.172.000,00	2.172.000,00	581.296,12	-1.590.703,88
Transferências de Capital	2.172.000,00	2.172.000,00	581.296,12	-1.590.703,88
RECEITA TOTAL	22.530.945,45	23.019.119,78	23.856.084,05	836.964,27

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

Nota 04) DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, da dotação atualizada de R\$ 32.399.476,78 foi empenhado o valor de R\$ 29.341.998,69 que corresponde a 90,56%, da despesa empenhada foi liquidado o valor de R\$ 27.594.929,64 que corresponde a 94,05% e a despesa paga foi de R\$ 27.420.670,49 o que representa 99,37% 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	28.274.519,63	25.587.564,71	90,50	25.467.693,36	99,53	25.415.324,21	99,79
Pessoal e Encargos Sociais	17.393.259,16	15.943.798,64	91,67	15.943.798,64	100,00	15.941.821,84	99,99
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	10.881.260,47	9.643.766,07	88,63	9.523.894,72	98,76	9.473.502,37	99,47
DESPESAS DE CAPITAL	4.124.957,15	3.754.433,98	91,02	2.127.236,28	56,66	2.005.346,28	94,27
Investimentos	4.124.957,15	3.754.433,98	91,02	2.127.236,28	56,66	2.005.346,28	94,27
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL DA DESPESA	32.399.476,78	29.341.998,69	90,56	27.594.929,64	94,05	27.420.670,49	99,37

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 05) DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R\$ 26.472.969,85, atualizada pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 28.274.519,63, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 25.587.564,71. As liquidações totalizaram R\$ 25.467.693,36, sendo pagos o montante de R\$ 25.415.324,21, restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 2.686.954,92.

Nota 06) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R\$ 5.065.900,00, atualizada para o valor de R\$ 4.124.957,15, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 3.754.433,98. As liquidações totalizaram R\$ 2.127.236,28, sendo pagos o montante de R\$ 2.005.346,28, restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$ 770.523,17.

Nota 07) TOTAL DAS DESPESAS: A despesa total autorizada foi de R\$ 31.538.869,85, somando-se os créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 32.399.476,78. O valor total empenhado foi de R\$ 29.341.998,69, o liquidado R\$ 27.594.929,64 e o pago R\$ 27.420.670,49. A economia orçamentária foi de R\$ 3.057.478,09.

Nota 08) RESULTADO ORÇAMENTÁRIO: Ao aplicarmos a fórmula da execução orçamentária que compara as receitas arrecadadas, menos as despesas empenhadas, no exercício de 2024 houve um déficit de execução orçamentária na ordem de R\$ (5.485.914,64).

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



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epyp/validaDoc.seam> Código do documento: 9460660a-fd3b-4882-bbc1-15107c6f33bf

BOI

**Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de
Santa Filomena**

2024

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Tabela 03 - Resultado Orçamentário

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	R\$
			AH (%)
Receitas Arrecadadas	23.856.084,05	18.872.375,12	26,41
(-) Despesas Empenhadas	29.341.998,69	25.292.106,32	16,01
(=) Resultado Orçamentário	-5.485.914,64	-6.419.731,20	-14,55

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR

Nota 09) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: Houve restos a pagar inscritos em exercícios anteriores no valor de R\$ 101.880,40. O valor de Restos a pagar em 31 de dezembro do exercício anterior totalizou R\$ 245.431,51, sendo liquidado o valor de R\$ 230.484,89, pago o valor de 230.484,89 e cancelados o valor de R\$ 9.935,01. Desta forma, restou saldo a pagar de R\$ 106.892,01.

Nota 10) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Houve um resto a pagar inscrito em exercícios anteriores no valor de R\$ 0,01. Os restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior R\$ 74.558,01. Desse montante foram pagos R\$ 74.499,56 e cancelados R\$ 58,46, dessa forma não restou saldo a pagar.

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

Detalhamento	Inscritos (menos os cancelados)	Liquidado	Pago	Saldo	R\$ (%) Execução
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (c / a)
DESPESAS CORRENTES	247.404,37	167.893,20	242.392,76	5.011,61	98
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0	0	0,00	0
Juros e encargos da Dívida	0	0	0	0	0
Outras Despesas Correntes	247.404,37	167.893,20	242.392,76	5.011,61	98,0
DESPESAS DE CAPITAL	164.472,09	62.591,69	62.591,69	101.880,40	38,06
Investimentos	164.472,09	62.591,69	62.591,69	101.880,40	38,06
Inversões Financeiras	0	0	0	0	0
Amortização da Dívida	0	0	0	0	0
TOTAL	411.876,46	230.484,89	304.984,45	106.892,01	74,05

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Conforme evidenciado na tabela acima foi pago 74,05% dos restos a pagar processados e não processados no período.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

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

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



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 9460660a-1d3b-4882-bbc1-15107c6f33bf

BOI	Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
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 DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO

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

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

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

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

- a. **Regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado:**
O regime orçamentário utilizado foi o misto, que compreende o registro de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64. A classificação orçamentária utilizada seguiu as determinações da Portaria MPOG nº 42/99 e Portaria STN nº 163/2001.
- b. **Período a que se refere o orçamento:**
01/01/2024 a 31/12/2024
- c. **Detalhamento das receitas e despesas Intraorçamentárias em quadros complementares seguindo o modelo do Balanço Orçamentário aprovado pela STN:**
- c.1. **Detalhamento das receitas Intraorçamentárias**
Não houve registros de receitas Intraorçamentárias.
- c.2. **Detalhamento das despesas Intraorçamentárias**

DESPESA INTRAORÇAMENTÁRIA	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f-g)
Despesas Correntes	1.703.000,00	1.843.000,00	1.640.458,47	1.640.458,47	1.640.458,47	202.541,53
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.703.000,00	1.843.000,00	1.640.458,47	1.640.458,47	1.640.458,47	202.541,53

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



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 9460660a-fd3b-4882-bbc1-15107c6f33bf

BOI	Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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

Não houve abertura de créditos adicionais utilizando-se do Superávit Financeiro de exercício anterior, o que poderia ocasionar um desequilíbrio orçamentário. Tampouco houve reabertura de Créditos Especiais e/ou Extraordinários nos últimos 4 meses de 2023.

- e. **As atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA, que compõem a coluna Previsão Inicial da receita orçamentária:**

Não houve atualização monetária autorizadas por lei no exercício em questão.

- f. **Procedimento adotado em relação aos restos a pagar não processados liquidados, ou seja, se o ente transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados ou se mantém o controle dos restos a pagar não processados liquidados separadamente:**

Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP, pág. 511.

- 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	50.157,80
Recursos Vinculados	2.467.071,65
Total	2.517.229,45

As disponibilidades de caixa e equivalentes de caixa vindas do exercício de 2023 foram de R\$ 2.517.229,45. 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:**

As Transferências Financeiras Concedidas foram no valor de R\$ 1.447.000,00, as Recebidas para dar suporte ao Déficit Orçamentário foram no valor de R\$ 6.698.267,42.

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



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://eccc.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 9460660a-1d3b-4882-bbc1-15107c6f33bf

BOI

**Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de
Santa Filomena**

2024

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		33.714.687,82	29.080.410,59
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		353.173,91	298.741,70
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		188,24	6.019,65
Remuneração das Disponibilidades		352.985,67	292.722,05
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	23.502.910,14	18.573.633,42
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		9.858.603,77	10.208.035,47
Ingressos Extraorçamentários		3.160.336,35	3.126.459,18
Transferências Financeiras Recebidas		6.698.267,42	7.081.576,29
DESEMBOLSOS (Incluídos pago de RP)		30.255.399,64	27.473.109,80
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	24.017.258,50	22.706.221,98
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	1.640.458,47	1.630.352,15
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		4.597.682,67	3.136.535,67
Desembolsos Extra-Orçamentários		3.150.682,67	3.136.535,67
Transferências Financeiras Concedidas		1.447.000,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		3.459.288,18	1.607.300,79

As atividades operacionais geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ 3.459.288,18

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		2.067.937,97	729.472,67
AQUISICÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		2.067.937,97	729.472,67
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)		-2.067.937,97	-729.472,67

As atividades de investimentos geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ -2.067.937,97.

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
TRANSFERÊNCIAS 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 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

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



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://eetce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9460660a-td3b-4882-bbc1-15107c6f33bf

BOI

**Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de
Santa Filomena**

2024

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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, evidênciação 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 evidênciação 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 evidênciação 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).			

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



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://eetce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9460660a-fd3b-4882-bbc1-15107c6f33bf

BOI

Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena

2024

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Em andamento
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almoxxarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2023	Em andamento

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



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9460660a-fd3b-4882-bbc1-15107c6f33bf

BOI

Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena

2024

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.				
Ação	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
20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos benefícios sociais				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos 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
21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos 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
22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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
23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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
24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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
25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1)				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos 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
26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos 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
27. Despesas de Transferência				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos 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				
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do FUNDEB	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das Operações de Créditos	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.				
Ação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

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



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 9460660a-fd3b-4882-bbc1-15107c6f33bf

BOI	Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena				
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade				
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Registros MCASP	contábeis conforme	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 MCASP	contábeis conforme	Administração / Finanças	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.				
Subação	Produto		Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização de Precatórios	Registros MCASP	contábeis conforme	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 MCASP	contábeis conforme	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).

Marleide Ingracia de Castro Ribeiro
Secretária de Educação

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

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2024)

Orçamento Programa - Exercício de 2024

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I) (Nota 01)	7.144.010,20	8.162.013,65	5.411.864,16	-2.750.149,49
RECEITA PATRIMONIAL	34.100,00	34.100,00	124.716,91	90.616,91
Valores Mobiliários	34.100,00	34.100,00	124.716,91	90.616,91
TRANSFERENCIAS CORRENTES	7.098.910,20	8.116.913,65	5.286.147,25	-2.830.066,40
Transferências da União e de suas Entidades	6.968.910,20	7.986.913,65	5.184.383,34	-2.802.000,11
Transferências do Estado e de suas Entidades	130.000,00	130.000,00	101.763,91	-28.236,09
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	11.000,00	11.000,00	1.000,00	-10.000,00
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	11.000,00	11.000,00	1.000,00	-10.000,00
RECEITAS DE CAPITAL (II) (Nota 02)	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	-4.000.000,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	-4.000.000,00
Transferências da União e suas Entidades	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	-4.000.000,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II)	11.144.010,20	12.162.013,65	5.411.864,16	-6.750.149,49
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) (Nota 03)	11.144.010,20	12.162.013,65	5.411.864,16	-6.750.149,49
DÉFICIT (VI) (Nota 07)	0,00	0,00	12.210.175,84	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	11.144.010,20	12.162.013,65	17.622.040,00	-6.750.149,49
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	300.167,83	300.167,83	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	300.167,83	300.167,83	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	0,00	0,00	0,00



Documento Assinado em: 31/12/2024
Assinatura: 9460660a-1d3b-4882-bdc1-15107c6f33bf
Assinatura: 9460660a-1d3b-4882-bdc1-15107c6f33bf

ULIANA CARVALHO DA SILVA RODRIGUES
SECRETARIA DE SAÚDE
086.757.784-30

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

GILDECI LAURA RODRIGUES
ASSESSORA DE TESOUREARIA
045.816.194-24

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2024)

Orçamento Programa - Exercício de 2024



DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g-h)
DESPESAS CORRENTES (VIII)(Nota 04)	12.893.490,20	18.992.201,48	17.597.583,76	17.592.636,36	17.592.336,36	1.394.565,12
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	9.282.710,20	11.514.363,65	10.482.214,60	10.482.214,60	10.482.214,60	1.032.149,05
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	3.610.780,00	7.477.837,83	7.115.369,16	7.110.421,76	7.110.121,76	362.689,07
DESPESAS DE CAPITAL (IX)(Nota 05)	5.736.420,00	955.880,00	24.456,24	24.456,24	24.456,24	931.223,76
INVESTIMENTOS	5.736.420,00	955.880,00	24.456,24	24.456,24	24.456,24	931.223,76
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 06)	18.629.910,20	19.948.081,48	17.622.040,00	17.617.092,60	17.616.792,60	2.326.414,88
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)	18.629.910,20	19.948.081,48	17.622.040,00	17.617.092,60	17.616.792,60	2.326.414,88
SUPERÁVIT (XIV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	18.629.910,20	19.948.081,48	17.622.040,00	17.617.092,60	17.616.792,60	2.326.414,88
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 (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-c-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	45.639,15	33.254,00	33.254,00	10.507,39	1.877,86
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	45.639,15	33.254,00	33.254,00	10.507,39	1.877,86
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	12.681,00	11.741,00	11.741,00	940,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	12.681,00	11.741,00	11.741,00	940,00	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)	0,00	58.320,15	44.995,00	44.995,00	11.447,39	1.877,86

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (C)	CANCELADOS (d)	SALDO (e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)			
DESPESAS CORRENTES	22.676,40	10.687,86	10.430,00	22.934,26	0,00
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	22.676,40	10.687,86	10.430,00	22.934,26	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	12.942,51	12.942,51	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	12.942,51	12.942,51	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)	22.676,40	23.630,37	23.372,51	22.934,26	0,00

ULIANA CARVALHO DA SILVA RODRIGUES
SECRETARIA DE SAÚDE
086.757.784-30

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

GILDECI LAURA RODRIGUES
ASSESSORA DE TESOUREARIA
045.816.194-24

Orcamento Programa - Exercício de 2024

ANEXO A

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

ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTACAO (j)=(f)-(i)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	603.700,00	611.200,00	443.052,75	443.052,75	443.052,75	168.147,25
DESPESAS CORRENTES	603.700,00	611.200,00	443.052,75	443.052,75	443.052,75	168.147,25
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	603.700,00	611.200,00	443.052,75	443.052,75	443.052,75	168.147,25
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA.
Assinatura em: https://etce-ice.ppgis.br/cpf75oficialDocs/seam Código do documento: 946066da-fd3b-4882-bbc1-151076f33bf

ULIANA CARVALHO DA SILVA RODRIGUES
SECRETARIA DE SAÚDE
086 757.784-30

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

GILDECI LAURA RODRIGUES
ASSESSORA DE TESOUREARIA
045 816 194-24

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



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 9460660a-fd3b-4882-bbc1-15107c6f33bf

BOI	Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. **Nome do órgão ou entidade:**
Fundo Municipal de Saúde
- CNPJ:**
11.415.674/0001-73
- b. **Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal
- c. **Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua Genésio Marinho Falcão, s/n, Centro, Santa Filomena/PE, CEP: 56.210-000.
- d. **Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
O Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código “133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos de saúde. A natureza de suas operações deriva de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras. Durante o exercício de 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 509, de 01 de janeiro de 2024 (LOA 2024).
- e. **Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.568/2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
- f. **Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena-PE.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente do Balanço 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), 10ª edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.568/2023, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Em conformidade com a página 170, do MCASP 10ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*)

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



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9460660a-fd3b-4882-bbc1-15107c6f33bf

BOI	Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

e tomada de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 10ª edição.

- b. **Novas normas e políticas contábeis alteradas:**
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no balanço orçamentário.
- c. **Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
Não houve julgamentos pela aplicação de políticas contábeis que interferissem no balanço orçamentário.

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

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

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

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

Nota 01) RECEITAS CORRENTES: A previsão de arrecadação de receitas correntes da entidade para o exercício de 2024 foi de R\$ 7.144.010,20 e atualizada para R\$ 8.162.013,65. Durante o exercício, o valor arrecadado foi de R\$ 5.411.864,16, o que representa um déficit de arrecadação corrente de R\$ (2.750.149,49) em relação a previsão atualizada.

Nota 02) RECEITAS DE CAPITAL: A previsão de arrecadação de receitas de capital foi de R\$ 4.000.000,00. Não houve arrecadação de Receitas de Capital no exercício, gerando um déficit de 100% desse valor.

Nota 03) TOTAL DAS RECEITAS: O total de receitas previstas para o exercício de 2024 conforme Lei Orçamentária Anual foi de R\$ 11.144.010,20. A previsão foi atualizada para R\$ 12.162.013,65. A arrecadação total foi de R\$ 5.411.864,16, o que gerou déficit de arrecadação de R\$ (6.750.149,49), em relação a previsão atualizada. Desta forma, o coeficiente geral de arrecadação foi de 44,50%. 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)	7.144.010,20	8.162.013,65	5.411.864,16	-2.750.149,49
Receita Patrimonial	34.100,00	34.100,00	124.716,91	90.616,91
Valores Mobiliários	34.100,00	34.100,00	124.716,91	90.616,91
Transferências Correntes	7.098.910,20	8.116.913,65	5.286.147,25	-2.830.766,40
Transferencias da União e suas Entidades	6.968.910,20	7.986.913,65	5.184.383,34	-2.802.530,31
Transferencias do Estado e suas Entidades	130.000,00	130.000,00	101.763,91	-28.236,09
Outras Receitas Correntes	11.000,00	11.000,00	1.000,00	-10.000,00
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	11.000,00	11.000,00	1.000,00	-10.000,00
RECEITAS DE CAPITAL (II)	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	-4.000.000,00
Transferências de Capital	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	-4.000.000,00
RECEITA TOTAL	11.144.010,20	12.162.013,65	5.411.864,16	-6.750.149,49

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

Nota 04) DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R\$ 12.893.490,20, foi atualizada para R\$ 18.992.201,48, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 17.597.583,76. As liquidações totalizaram R\$ 17.592.636,36, sendo pagos o montante de R\$ 17.592.336,36, restando de economia orçamentária corrente o valor de R\$ 1.394.617,72.

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



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 9460660a-1d3b-4882-bbc1-15107c6f33bf

BOI	Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Nota 05) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R\$ 5.736.420,00, atualizada para o valor de R\$ 955.880,00, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 24.456,24. As liquidações totalizaram R\$ 24.456,24, sendo pagos o montante de R\$ 24.456,24, restando de saldo o valor de R\$ 931.423,76.

Nota 06) TOTAL DAS DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, a despesa total autorizada foi de R\$ 18.629.910,20. Da dotação atualizada de R\$ 19.948.081,48 foi empenhado o valor de R\$ 17.622.040,00 que corresponde a 88,34%, da despesa empenhada foi liquidado o valor de R\$ 17.617.092,60 que corresponde a 99,97% e a despesa paga foi de R\$ 17.616.792,60 o que representa 100% em relação a despesa liquidada. A economia orçamentária foi de R\$ 2.326.041,48.

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	18.992.201,48	17.597.583,76	92,66	17.592.636,36	99,97	17.592.336,36	100,00
Pessoal e Encargos Sociais	11.514.363,65	10.482.214,60	91,04	10.482.214,60	100,00	10.482.214,60	100,00
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	7.477.837,83	7.115.369,16	95,15	7.110.421,76	99,93	7.110.121,76	100,00
DESPESAS DE CAPITAL	955.880,00	24.456,24	2,56	24.456,24	100,00	24.456,24	100,00
Investimentos	955.880,00	24.456,24	2,56	24.456,24	100,00	24.456,24	100,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL DA DESPESA	19.948.081,48	17.622.040,00	88,34	17.617.092,60	99,97	17.616.792,60	100,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 07) RESULTADO ORÇAMENTÁRIO: Ao aplicarmos a fórmula da execução orçamentária que compara as receitas arrecadadas, menos as despesas empenhadas, no exercício de 2024 houve um déficit de execução orçamentária na ordem de R\$ (12.210.175,84), que em comparação ao resultado de 2023 ocorreu uma variação negativa de 5,52%.

Tabela 03 - Resultado Orçamentário

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	R\$ AH (%)
Receitas Arrecadadas	5.411.864,16	4.966.916,21	8,96
(-) Despesas Empenhadas	17.622.040,00	17.889.917,89	-1,50
(=) Resultado Orçamentário	-12.210.175,84	-12.923.001,68	-5,52

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR

Nota 08) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: Não houve restos a pagar inscritos em exercícios anteriores, os inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior totalizou R\$ 58.320,15. Foram liquidados e pagos o valor R\$ 44.995,00 e cancelados R\$ 11.447,39. Dessa forma, ficou saldo de restos a pagar não processados o valor de R\$ 1.877,76 no exercício de 2024.

Nota 09) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 22.676,40, e inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior R\$ 23.630,37. Desse montante foram pagos R\$ 23372,51, cancelados R\$ 22.934,26, sendo assim não ficou saldo de restos a pagar processados no exercício de 2024.

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



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 9460660a-fd3b-4882-bbc1-15107c6f33bf

BOI **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena**
2024 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

Tabela 04 - Execução de Restos a Pagar não Processados e Processados					R\$
Detalhamento	Inscritos (menos os cancelados) (a)	Liquidado (b)	Pago (c)	Saldo	% Execução (d) = (c / a)
DESPESAS CORRENTES	45.561,76	33.254,00	43.684,00	1.877,76	95,88
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	45.561,76	33.254,00	43.684,00	1.877,76	95,88
DESPESAS DE CAPITAL	24.683,51	11.741,00	24.683,51	0,00	100,00
Investimentos	24.683,51	11.741,00	24.683,51	0,00	100,00
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	70.245,27	44.995,00	68.367,51	1.877,76	97,33

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Conforme evidenciado na tabela acima foi pago 97,33% 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 DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO

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

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

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

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 9460660a-fd3b-4882-bbc1-15107c6f33bf

BOI	Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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

- a. **Regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado:**
O regime orçamentário utilizado foi o misto, que compreende o registro de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64. A classificação orçamentária utilizada seguiu as determinações da Portaria MPOG nº 42/99 e Portaria STN nº 163/2001.
- b. **Período a que se refere o orçamento:**
01/01/2024 a 31/12/2024
- c. **Detalhamento das receitas e despesas Intraorçamentárias em quadros complementares seguindo o modelo do Balanço Orçamentário aprovado pela STN:**

c.1. Detalhamento das receitas Intraorçamentárias

Não houve registros de receitas Intraorçamentárias.

c.2. Detalhamento das despesas Intraorçamentárias

DESPESA INTRAORÇAMENTÁRIA	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f-g)
Despesas Correntes	603.700,00	611.200,00	443.052,75	443.052,75	443.052,75	168.147,25
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	603.700,00	611.200,00	443.052,75	443.052,75	443.052,75	168.147,25

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

DETALHAMENTO DA UTILIZAÇÃO DO SUPERÁVIT FINANCEIRO

Fonte	Valor Disponível (R\$)	Valor Utilizado (R\$)
Recursos Vinculados	300.167,83	293.819,54
Total	300.167,83	293.819,54

A utilização do superávit financeiro implicou no resultado da execução orçamentária do exercício no valor de R\$ 300.167,83. Excluindo este montante do resultado da execução orçamentária teríamos o valor de R\$ -11.910.008,01.

Não houve reabertura de Créditos Especiais ou Extraordinários no exercício.

- e. **As atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA, que compõem a coluna Previsão Inicial da receita orçamentária:**

Não houve atualização monetária autorizadas por lei no exercício em questão.

- f. **Procedimento adotado em relação aos restos a pagar não processados liquidados, ou seja, se o ente transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados ou se mantém o controle dos restos a pagar não processados liquidados separadamente:**

Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP, pág. 511.

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



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://ecf.ce.rr.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 9460660a-fd3b-4882-bbc1-15107c6f33bf

BOI	Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

- 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	-164.892,17
Recursos Vinculados	1.117.695,45
Total	952.803,28

- h. Superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS:

Não se aplica a Demonstrativos isolados.

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

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		18.955.596,22	15.243.929,19
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		125.716,91	402.218,84
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		1.000,00	16.345,84
Remuneração das Disponibilidades		124.716,91	385.873,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	5.286.147,25	4.564.697,37
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		13.543.732,06	10.277.012,98
Ingressos Extraorçamentários		1.612.228,39	1.533.758,97
Transferências Financeiras Recebidas		11.931.503,67	8.743.254,01
DESEMBOLSOS (Incluídos pagamento de RP)		19.249.362,90	18.705.866,98
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	17.192.967,61	16.753.362,70
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	443.052,75	392.938,04
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		1.613.342,54	1.559.566,24
Desembolsos Extra-Orçamentários		1.613.342,54	1.559.566,24
Transferências Financeiras Concedidas		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		-293.766,68	-3.461.937,79

As atividades operacionais geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ -293.766,68.

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		49.139,75	1.156.283,50
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		49.139,75	1.156.283,50
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)		-49.139,75	-1.156.283,50

As atividades de investimentos geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ -49.139,75.

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



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://ecf.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9460660a-fd3b-4882-bbc1-15107c6f33bf

BOI **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena**

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

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
TRANSFERÊNCIAS 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.

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, evidênciação 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 evidênciação 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 evidênciação dos demais créditos a receber,	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído

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



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://eetce.ice.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 9460660a-fd3b-4882-bbc1-15107c6f33bf

BOI

Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena

2024

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

(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 específico da STN.	Em andamento

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



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://ecefce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9460660a-fd3b-4882-bbc1-15107c6f33bf

BOI

Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena

2024

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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)			

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

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
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).

Juliana Carvalho da Silva Rodrigues
Secretária de Saúde

Antenor Cavalcanti de Sousa
Contador

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



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9460660a-fd3b-4882-bbc1-15107c6f33bf

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

CRC-PE Nº 021438/O-1

Pág.	1
Acesso em:	Documentos Assinados e Arquivos de Imagens
Assinatura	Antenor Cavalcanti de Sousa
Código do documento	94606650a-ff3b-4882-bbc1-15107c6f33bf

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)



DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f)-(i)
DESPESAS CORRENTES (VIII) (Nota 04)	2.439.965,19	2.964.746,98	1.422.610,17	1.415.560,17	1.415.078,73	1.542.133,81
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	987.140,00	1.328.057,30	1.014.522,18	1.014.522,18	1.014.040,74	313.535,12
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.452.825,19	1.636.689,68	408.087,99	401.037,99	401.037,99	1.228.000,00
DESPESAS DE CAPITAL (IX) (Nota 05)	417.474,81	664.224,81	216.781,00	216.781,00	216.781,00	447.443,81
INVESTIMENTOS	417.474,81	664.224,81	216.781,00	216.781,00	216.781,00	447.443,81
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 06)	2.857.440,00	3.628.971,79	1.639.391,17	1.632.341,17	1.631.859,73	1.989.880,02
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)	2.857.440,00	3.628.971,79	1.639.391,17	1.632.341,17	1.631.859,73	1.989.880,02
SUPERÁVIT (XIV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	2.857.440,00	3.628.971,79	1.639.391,17	1.632.341,17	1.631.859,73	1.989.880,02
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 (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b-c-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	99,00	4.184,02	0,00	0,00	336,02	3.947,00
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	99,00	4.184,02	0,00	0,00	336,02	3.947,00
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
TOTAL (Nota 08)	99,00	4.184,02	0,00	0,00	336,02	3.947,00

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e)=(a+b-c-d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)			
DESPESAS CORRENTES	0,00	20,40	0,00	0,00	20,40
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	0,00	20,40	0,00	0,00	20,40
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	20,40	0,00	0,00	20,40

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
DEZEMBRO(31/12/2024)

Orçamento Programa - Exercício de 2024



ANEXO A

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

ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g-h)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	37.500,00	37.500,00	30.289,70	30.289,70	30.289,70	7.210,30
DESPESAS CORRENTES	37.500,00	37.500,00	30.289,70	30.289,70	30.289,70	7.210,30
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	37.500,00	37.500,00	30.289,70	30.289,70	30.289,70	7.210,30
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Documento Assinado Digitalmente por: ANA CARVALHO DE A. SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: https://eic.ice-pm.org.br/pt/taDoc.seam?codigo_documento:9460660a-fd3b-4882-b0c1-15107c6f33bf

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



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9460660a-fd3b-4882-bbc1-15107c6f33bf

BOI	Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. Nome do órgão ou entidade:**
Fundo Municipal de Assistência Social
- CNPJ:**
12.474.846/0001-42
- b. Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal
- c. Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua Genésio Marinho Falcão, s/n, Centro, Santa Filomena/PE, CEP: 56.210-000.
- d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
O Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código “133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos de assistência social. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de Repasses Federais do Sistema Único de Assistência Social e demais, além de repasses do governo municipal através de transferências financeiras diretas ao Fundo. Durante o exercício de 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 509, de 01 de janeiro de 2024 (LOA 2024).
- e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.568/2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
- f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Assistência Social e o Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Santa Filomena-PE.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente do Balanço 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), 10ª edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.568/2023, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP).

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



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/ppv/validaDoc.seam> Código do documento: 9460660a-fd3b-4882-bbc1-15107c6f33bf

BOI	Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Em conformidade com a página 170, do MCASP 10ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 10ª edição.

- b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no balanço orçamentário.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
Não houve julgamentos pela aplicação de políticas contábeis que interferissem no balanço orçamentário.

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

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

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

RECEITA ORÇAMENTÁRIA

Nota 01) RECEITA CORRENTE: A previsão de arrecadação de receitas correntes da entidade para o exercício foi de R\$ 687.540,00, atualizado para R\$ 687.540,00. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 910.380,10, o que representa um superávit de arrecadação corrente de R\$ 222.840,10 em relação a previsão atualizada. Em sua composição estão a Receita Patrimonial, Transferências Correntes e Outras Receitas Correntes que estão detalhadas na Tabela 01.

Nota 02) RECEITA DE CAPITAL: A previsão de arrecadação de receitas de capital foi de R\$ 1.000,00. Atualizado para R\$ 171.000,00. Durante o exercício ocorreu arrecadação de R\$ 49.992,50, o que representa um déficit de arrecadação de capital de R\$ (121.007,50) 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\$ 688.540,00, atualizadas para R\$ 858.540,00. A arrecadação total foi de R\$ 960.372,60, o que gerou superávit de arrecadação de R\$ 101.832,60, em relação a previsão atualizada. Desta forma, o coeficiente geral de arrecadação foi de 111,86%.

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)	687.540,00	687.540,00	910.380,10	222.840,10
Receita Patrimonial	45.950,00	45.950,00	71.484,53	25.534,53
Valores Mobiliários	45.950,00	45.950,00	71.484,53	25.534,53
Transferências Correntes	635.590,00	635.590,00	837.831,42	202.241,42
Transferências da União e suas Entidades	492.140,00	492.140,00	237.372,78	-254.767,22
Transferências do Estado e suas Entidades	143.450,00	143.450,00	192.099,00	48.649,00
Transferências de Outras Instituições Públicas	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Outras Instituições Privadas	0,00	0,00	408.359,64	408.359,64
Outras Receitas Correntes	6.000,00	6.000,00	1.064,15	-4.935,85
Indenizações, Restituições e Ressarcimento	6.000,00	6.000,00	1.064,15	-4.935,85
RECEITAS DE CAPITAL (II)	1.000,00	171.000,00	49.992,50	-121.007,50
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1.000,00	1.000,00	0,00	-1.000,00
Transferências da União e suas Entidades	1.000,00	1.000,00	0,00	-1.000,00
Transferências do Estado e do Distrito Federal e de suas Entidades	0,00	170.000,00	49.992,50	-120.007,50
RECEITA TOTAL	688.540,00	858.540,00	960.372,60	101.832,60

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

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



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://eetce.ice.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 9460660a-fd3b-4882-bbc1-15107c6f33bf

BOI	Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

DESPESA ORÇAMENTÁRIA

Nota 04) DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R\$ 2.439.965,19, atualizadas pelos créditos adicionais tem-se o valor de R\$ 2.964.746,98, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 1.422.610,17 que corresponde a 47,98% da dotação atualizada. As liquidações totalizaram R\$ 1.415.560,17, perfazendo 99,50% da despesa empenhada. Foram pagos o montante de R\$ 1.415.078,73, portanto 99,97% do liquidado, restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 1.542.136,81.

Nota 05) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas foram R\$ 417.474,81, atualizadas para de R\$ 664.224,81, tendo sido empenhado, liquidado e pago o valor de R\$ 216.781,00, restando de economia orçamentária no valor de R\$ 447.443,81

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	2.964.746,98	1.422.610,17	47,98	1.415.560,17	99,50	1.415.078,73	99,97
Pessoal e Encargos Sociais	1.328.057,30	1.014.522,18	76,39	1.014.522,18	100,00	1.014.040,74	99,95
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	1.636.689,68	408.087,99	24,93	401.037,99	98,27	401.037,99	100,00
DESPESAS DE CAPITAL	664.224,81	216.781,00	32,64	216.781,00	100,00	216.781,00	100,00
Investimentos	664.224,81	216.781,00	32,64	216.781,00	100,00	216.781,00	100,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL DA DESPESA	3.628.971,79	1.639.391,17	45,18	1.632.341,17	99,57	1.631.859,73	99,97

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 06) TOTAL DAS DESPESAS: A despesa total autorizada foi de R\$ 2.857.440,00, atualizada para o valor de R\$ 3.628.971,79. O valor total empenhado foi de R\$ 1.639.391,17, que corresponde a 45,18% da dotação atualizada. O liquidado foi de R\$ 1.632.341,17, perfazendo 99,57% do empenhado e o pago foi de R\$ 1.631.859,73, portanto 99,97% do liquidado. A economia orçamentária foi de R\$ 1.989.580,62.

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Nota 07) RESULTADO ORÇAMENTÁRIO: Ao aplicarmos a fórmula da execução orçamentária que compara as receitas arrecadadas R\$ 960.372,60 menos as despesas empenhadas R\$ 1.639.391,17 houve um déficit de execução orçamentária na ordem de R\$ (679.018,57).

Tabela 03 - Resultado Orçamentário

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	R\$ AH (%)
Receitas Arrecadadas	960.372,60	668.763,99	43,60
(-) Despesas Empenhadas	1.639.391,17	1.962.183,07	-16,45
(=) Resultado Orçamentário	-679.018,57	-1.293.419,08	-47,50

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR

Nota 08) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em anos anteriores somaram R\$ 99,00. Os restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior totalizou R\$ 4.184,02. Foram cancelados o valor R\$ 336,02, restando um saldo de 3.947,00.

Nota 09) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Não houve restos a pagar inscritos em exercícios anteriores, os inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior somaram R\$ 20,40. Desse montante não foram realizados pagamentos e cancelamentos, portanto, restou saldo de restos a pagar processados no valor de R\$20,40.

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



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 9460660a-fd3b-4882-bbc1-15107c6f33bf

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

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

Detalhamento	Inscritos (menos os cancelados) (a)	Liquidado (b)	Pago (c)	Saldo	R\$ % Execução (d) = (c / a)
DESPESAS CORRENTES	3.967,40	0,00	0,00	3.967,40	0,00
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	3.967,40	0,00	0,00	3.967,40	0,00
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	3.967,40	0,00	0,00	3.967,40	0,00

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Conforme evidenciado na tabela acima não foi pago nenhum valor dos restos a pagar processados e não processados no período.

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**
Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.
- Divulgações não financeiras:**
Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.
- 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).
- 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 DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO

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

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

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

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 9460660a-fd3b-4882-bbc1-15107c6f33bf

BOI	Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade
INFORMAÇÕES ADICIONAIS EXIGIDAS POR RESOLUÇÃO DO TCE-PE E PELO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE	

- a. **Regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado:**
O regime orçamentário utilizado foi o misto, que compreende o registro de caixa para as receitas e competência para as despesas, conforme art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64. A classificação orçamentária utilizada seguiu as determinações da Portaria MPOG nº 42/99 e Portaria STN nº 163/2001.
- b. **Período a que se refere o orçamento:**
01/01/2024 a 31/12/2024
- c. **Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias em quadros complementares seguindo o modelo do Balanço Orçamentário aprovado pela STN:**

RECEITAS E DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS

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

DESPESA INTRAORÇAMENTÁRIA	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f-g)
Despesas Correntes	37.500,00	37.500,00	30.289,70	30.286,70	30.289,70	7.210,30
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	37.500,00	37.500,00	30.289,70	30.286,70	30.289,70	7.210,30

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

A utilização do superávit financeiro implicou no resultado da execução orçamentária do exercício no valor de R\$ 393.309,00 e de reabertura de crédito no valor de R\$ 146.887,79. Excluindo este montante do resultado da execução orçamentária teríamos o valor de R\$ -138.821,78.

Não houve reabertura de crédito extraordinários no exercício.
- e. **As atualizações monetárias autorizadas por lei, efetuadas antes e após a data da publicação da LOA, que compõem a coluna Previsão Inicial da receita orçamentária:**
Não houve atualização monetária autorizadas por lei no exercício em questão.
- f. **Procedimento adotado em relação aos restos a pagar não processados liquidados, ou seja, se o ente transfere o saldo ao final do exercício para restos a pagar processados ou se mantém o controle dos restos a pagar não processados liquidados separadamente:**
Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP, pág. 511. 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 Utilizado (R\$)
Recursos Próprios	603.524,14
Recursos Vinculados	328.424,32
Total	931.948,46

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



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 9460660a-1d3b-4882-bbc1-15107c6f33bf

BOI	Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

h. Superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS:

Não se aplica a Demonstrativos isolados.

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

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		1.889.694,23	2.467.602,56
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		72.548,68	64.640,99
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		1.064,15	5.463,81
Remuneração das Disponibilidades		71.484,53	59.177,18
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	887.823,92	604.123,00
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		929.321,63	1.798.838,57
Ingressos Extraorçamentários		105.421,63	135.158,67
Transferências Financeiras Recebidas		823.900,00	1.663.679,90
DESEMBOLSOS (Incluídos pago de RP)		1.520.500,36	2.380.293,26
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	1.384.789,03	1.958.294,38
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	30.289,70	32.571,73
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		105.421,63	389.427,15
Desembolsos Extra-Orçamentários		105.421,63	138.315,95
Transferências Financeiras Concedidas		0,00	251.111,20
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		369.193,87	87.309,30

As atividades operacionais geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ 369.193,87

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		216.781,00	47.018,70
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		216.781,00	47.018,70
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)		-216.781,00	-47.018,70

As atividades de investimento geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ -216.781,00

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
TRANSFERÊNCIAS 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:**

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



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 9460660a-fd3b-4882-bbc1-15107c6f33bf

BOI	Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena
2024	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 <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

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



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://eetce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 9460660a-fd3b-4882-bbc1-15107c6f33bf

BOI					
Balanço Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena					
2024 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade					
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/almoxxarifado 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.				

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



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://eccc.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 9460660a-fd3b-4882-bbc1-15107c6f33bf

BOI

Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena

2024

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com 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

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



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 9460660a-fd3b-4882-bbc1-15107c6f33bf

BOI **Balanco Orçamentário Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena**
2024 **Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**

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).

Evaneide Antônia de Melo
Secretária de Assistência Social

Antenor Cavalcanti de Sousa
Contador

CRC-PE Nº 021438/O-1