ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP

DEZEMBRO(31/12/2024)

Orçamento Programa - Exercício de 2024

GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Filomena

INGRESSOS		O. I Telettura Iviai.	DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (Nota 01)	36.786.629,34	31.375.384,84	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (Nota 05)	13.681.904,46	12.350.065,53	
RECURSOS NÃO VINCULADOS	33.684.644,41	29.108.567,63	RECURSOS NÃO VINCULADOS	12.560.138,76	11.392.471,75	
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	3.101.984,93	2.266.817,21	RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	1.121.765,70	957.593,78	
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	0,00	0,00	
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	0,00	0,00 \(\)	
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS	2.548.775,07	0,00	DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS	681.403,56	0,00 🕏	
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	0,00	0,00			0,000 valida 0,000 c. 0,000 c. 957.593,78 ca	
OUTRAS VINCULAÇÕES	553.209,86	0,00	DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	0,00	0,00 5	
RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES	0,00	2.266.817,21	OUTRAS VINCULAÇÕES	440.362,14	3,00,0	
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	$\frac{0.00}{0.00}$	$\frac{0.00}{0.00}$	RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES	0,00	957.593,78	
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	0,00	<u>0,00</u> B	
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)	0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	0,00	0,00 digo do 0,00 do 0,00 do	
(PLANO FINANCEIRO) RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)	0,00	0,000	
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (Nota 02)	1.553.660,84	103.980,17	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	0,00	0,000	
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO	1.551.204,24	102.441,24	TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (Nota 06)	22.048.631,78	0,00 cc documents of the contract of the contr	
ORÇAMENTARIA REPASSE RECEBIDO	1.551.204,24	102.441,24	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA	0,00	<u>0,00</u> en co	
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO	2.456,60	1.538,93	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA	0,00	<u>0,00</u> 5	
ORÇAMENTARIA OUTRAS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS -	2.456,60	1.538,93	O RPPS	0.00	686	
INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	2.430,00	1.556,95	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS	0,00	<u>0,00</u> 8	
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS	0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O SISTEMA DE PAGAMENTO DE PENSÕES	0,00	0,000 0,000 0,000 0,000 0,000 0,000	
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS	0,00	0,00	O SISTEMA DE PAGAMENTO DE PENSOES TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	22.048.631,78	$19.765.340,94\frac{4}{37}$	
PARA O RGPS			REPASSE CONCEDIDO	22.048.631,78	19.765.340,94	
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O SISTEMA DE PAGAMENTO DE PENSÕES M	0,00	0,00	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (Nota 07)	1.352.272,92	1.582.890,62	
			PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR	105.035,65	842.367,98	
OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS	0,00	0,00	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	104.380,65	620.571,49	
RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES	0,00	0,00	RP PROCESSADOS PAGOS	655,00	221.796,49	
DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA	0,00	0,00	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	1.220.754,46	709.307,44 Ge	
			•		7	

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP

DEZEMBRO(31/12/2024)

Orçamento Programa - Exercício de 2024

GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Filomena

	UKUI	J. I ICICITUIA MIUI	ncipal de Santa l'Homena		
INGRESSOS			DISPÊNDIOS		e III
ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (Nota 03)	1.102.643,58	746.176,03	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	46.689,76	41.704,08
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR	8.274,08	13.516,65	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	344.258,74	314.549,68
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	8.274,08	12.853,01	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	236.650,61	161.298,79
RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	0,00	663,64	ISS	91.036,40	111.087,58
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	815.181,70	699.420,68	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	104.415,50	80.667,31
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	46.953,40	42.673,52	OUTROS CONSIGNATÁRIOS	397.703,45	0.00 5
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	341.058,65	304.445,96	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	26.482,81	31.215,20
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	230.097,24	161.558,17	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PA		25.591,00
ISS	92.080,27	108.190,72	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	0,00	5.624,20 🚉
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	104.415,50	80.667,31	MATERNIDADE PAGO	,	da
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	576,64	1.885,00	SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE (Nota 08)	4.181.998,21	1.821.873,61
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	279.187,80	33.238,70	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)	4.181.998,21	1.821.873,61
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA	35.612,42	27.435,04	CONTA ÚNICA	4.181.998,21	1.821.873,61
PAGO CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	136.033,84	5.803,66	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	0,00	0,000
MATERNIDADE PAGO	130.033,64	3.803,00			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA	107.541,54	0,00	TOTAL	41.264.807,37	35.520.170,70 ⁵ ℃
E ACIDENTES PAGOS		-,			do
CALDOC DO EVED CALVERDADO (TO A CALVE	1 001 000 (1	2.204.620.66			do
SALDOS DO EXERC. ANTERIOR (Nota 04)	1.821.873,61	3.294.629,66			Cur
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)	1.821.873,61	3.294.629,66			ner
CONTA ÚNICA	1.821.873,61	3.294.629,66			10:
DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	0,00	0,00			. 19
TOTAL	41.264.807.37	35.520.170.70			f95686
IVIAL	41.204.00/,3/	33.340.170,70	l .		66

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

GRUPO: Prefeitura Municipal de Santa Filomena

B) QUADRO ANEXO

FOREGUEYA LOÑO	EXERCICIO ATUAL			EXERCICIO ANTERIOR			
ESPECIFICAÇÃO	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	
RECURSOS NÃO VINCULADOS	40.823.811,50	7.139.167,09	33.684.644,41	35.248.076,53	6.139.508,90	29.108.567,63	
	40.823.811,50	7.139.167,09	33.684.644,41	35.248.076,53	6.139.508,90	29.108.567,63	
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	3.101.984,93	0,00	3.101.984,93	2.267.448,59	631,38	2.266.817,21	
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS	2.548.775,07	0,00	2.548.775,07	1.769.245,93	0,00	1.769.245,93	
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
OUTRAS VINCULAÇÕES	553.209,86	0,00	553.209,86	498.202,66	631,38	497.571,28	
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL	43.925.796,43	7.139.167,09	36.786.629,34	37.515.525,12	6.140.140,28	31.375.384,84	

Pág.: 1

ocumento Assinado Digitalmente por: ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA, JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO cesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: f956868b-cfa9-4371-bc2c-c0c775130e0b

NOTAS EXPLICATIVAS RESOLUÇÃO TC № 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024 ANEXO 13 - LEI FEDERAL № 4.320/64



BFI Balanço Financeiro 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 13 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.568/2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais da Prefeitura Municipal de Santa 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 Financeiro, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

a. Bases de mensuração utilizadas:

Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaborados de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10º edição, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Em conformidade com a página 173, do MCASP 10º 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

NOTAS EXPLICATIVAS RESOLUÇÃO TC № 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024 ANEXO 13 - LEI FEDERAL № 4.320/64



Balanço Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena

BFI 2024

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

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

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao BFI.

A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas notas explicativas do balanço patrimonial, caso existam.

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

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

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

Nota 01) RECEITA ORÇAMENTÁRIA: O valor total das receitas arrecadadas no exercício foi de R\$ 36.786.629,34.

Nota 02) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: No exercício ocorreu o ingresso de R\$ 1.553.660,84 de Transferências Financeiras Recebidas para execução orçamentária.

Nota 03) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 1.102.643,58, sendo R\$ 8.274,08 decorrentes de inscrição de restos a pagar, R\$ 815.181,70 de depósitos restituíveis e valores vinculados e R\$ 279.187,80 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 04) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR: O valor disponível em bancos do exercício anterior foi de R\$ 1.821.873,61 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa.

Nota 05) DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 13.681.904.46.

Nota 06) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: No exercício ocorreu foram repassados o valor de R\$ 22.048.631,78 de Transferências Financeiras Concedidas para a execução orçamentária.

Nota 07) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 1.352.272,92. Deste valor os restos a pagar somam R\$ 105.035,65, enquanto os depósitos restituíveis e valores vinculados, somam R\$ 1.220.754,46 e Outros Pagamentos Extraorçamentários R\$ 26.482,81.

Nota 08) SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE: O valor disponível em bancos ao final do exercício para o exercício seguinte foi de R\$ 4.181.998,21 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa. Ao compararmos o saldo ao final do exercício anterior, nota-se uma variação positiva considerável.

Tabela 01 - Saldo para o exercício seguinte

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	4.181.998,21	1.821.873,61	129,54
Caixa	0,00	0,00	0,00
Conta Única	4.181.998,21	1.821.873,61	129,54

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS RESOLUÇÃO TC № 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024 ANEXO 13 - LEI FEDERAL № 4.320/64



BFI Balanço Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena

2024

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

a. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

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

b. Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo

c. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não houve registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da(s) entidade(s).

d. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.

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

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

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
D¢ 0.00	D¢ 0.00

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

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

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

I. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

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

NOTAS EXPLICATIVAS RESOLUÇÃO TC № 270. DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024

ANEXO 13 - LEI FEDERAL № 4.320/64

BFI

Balanço Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena

2024

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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

Segregação das Transferências Financeiras recebidas e concedidas:

Transferências Financeiras Recebidas

Detalhamento	Valor (R\$)
Para Execução Orçamentária	R\$ 1.553.660,84
Independente da Execução Orçamentária	R\$ 0,00
Para Aportes de Recursos para o RPPS	R\$ 0,00

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

Transferências Financeiras Concedidas

Detalhamento	Valor (R\$)
Para Execução Orçamentária	R\$ 22.048.631,78
Independente da Execução Orçamentária	R\$ 0,00
Para Aportes de Recursos para o RPPS	R\$ 0,00

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

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

Rubrica	Fonte de Recursos Próprios	Fonte de Recursos Vinculados	Total
17.19.61.0.1.00 Auxílio Financeiro - Art. 5º, V, EC 123/2022	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
17.11.51.1.1.00 Cota parte do FPM	R\$ 5.684.268,89	R\$ 0,00	R\$ 5.684.268,89
17.21.50.0.1.00 ICMS Estado	R\$ 1.387.629,22	R\$ 0,00	R\$ 1.387.629,22
17.11.52.0.1.00 Cota parte do ITR	R\$ 528,65	R\$ 0,00	R\$ 528,65
17.21.51.0.1.00 IPVA	R\$ 61.583,11	R\$ 0,00	R\$ 61.583,11
17.21.52.0.1.00 IPI	R\$ 5.157,22	R\$ 0,00	R\$ 5.157,22
TOTAL	R\$ 7.139.167,09	R\$ 0,00	R\$ 7.139.167,09

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções na fonte de recursos ordinários e vinculados. Desta forma, a receita bruta total foi de R\$ 43.925.796,43 enquanto as deduções somam R\$ 7.139.167,09, representando o valor líquido de R\$ 36.786.629,34.

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)

PROC	EDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁR	IOS – PARTE I DO M	ICASP	
Ação	Adoção de Procedi	imentos Contábeis Orç	amentários	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Rotina de Procedimento contábil.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	31/12/2017	Concluído
PRO	CEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIA	IS – PARTE II DO MO	CASP	
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evideno contribuições (exceto créditos previdenciá: para perdas e registro de obrigações relaci-	rios), bem como dos re	espectivos encargo	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Desenvolvimento operacionalização				



NOTAS EXPLICATIVAS RESOLUÇÃO TC № 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024 ANEXO 13 - LEI FEDERAL № 4.320/64



Balanço Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena

BFI 2024

perdas, de acordo como os critérios				
estabelecidos no MCASP.	2. Reconhecimento, mensuração e evide	naisaão dos anéditos	nuovidonaiówiaa	bem como dos
Ação	respectivos encargos, multas e ajustes para		previdenciarios,	bein como dos
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
	3. Reconhecimento, mensuração e eviden			
Ação	tributários, previdenciários e de contribuiçã e ajustes para perdas.	bes a receder), bem col	mo dos respectivos	encargos, muitas
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 eviden respectivo ajuste para perdas.	ciação da <u>Dívida At</u>	iva, tributária e	<u>não-tributária</u> , e
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 evidencia			
Subação	Produto	Responsável	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 conting			
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	 Reconhecimento, mensuração e evidencia exaustão; reavaliação e redução ao valor 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 evidenci			tiva depreciação,
Subação	amortização ou exaustão; reavaliação e red Produto	ução ao valor recuper Responsável	ável. Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
dos valores.		. ~ 1 1 1	4	
Ação	 Reconhecimento, mensuração e evide depreciação, amortização ou exaustão; read de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MC 	valiação e redução ao		
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 evider empréstimos, financiamentos e dívidas cont		es por competência	decorrentes de
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 evider benefícios a empregados (ex.: 13º salário, fé		es por competência	decorrentes de
Subação	Produto	Responsável	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 evid previdência dos servidores públicos civis e r	nilitares.		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído

NOTAS EXPLICATIVAS RESOLUÇÃO TC № 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024 ANEXO 13 - LEI FEDERAL № 4.320/64



Balanço Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena

BFI 2024

	1		1	
evidenciação da provisão atuarial do				
regime próprio de previdência dos				
servidores públicos civis.		L		L
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenc			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para		Administração /		
identificar o momento do fato gerador	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2016	Em andamento
da obrigação potencial.		1		
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenc			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para			A ser definido	
identificar o momento do fato gerador	Registros contábeis conforme MCASP	Administração /	em ato normativo	Em andamento
da obrigação potencial.	Registros contabels conforme Werts	Finanças	específico da	Em undamento
ua congução potenciai.			STN.	
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenci			
,	classificados como intangível e eventuais an			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no		Administração /		
reconhecimento, mensuração e	Registros contábeis conforme MCASP	Controle	01/01/2022	Em andamento
evidenciação de softwares, marcas,		Patrimonial		
patentes, licenças e congêneres.	16.0		L	
Ação	16. <u>Outros ativos intangíveis</u> e eventuais am			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
			A ser definido	
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	em ato normativo	Não iniciada
			específico da	
	45.0		STN.	L
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenci		os permanentes, e re	espectivos ajustes
	para perdas e redução ao valor recuperável		Duogo Et 1	Cituaçã - At 1
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no				
reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos	Registros contábeis conforme MCASP	Administração /	01/01/2021	Em andamento
permanentes, e respectivos ajustes para	Registros contabeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2021	Em andamento
permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.				
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenc	inaño dos estagues		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almoxarifado	Froduto	Kesponsavei	r i azo r iliai	Situação Atuai
independente de execução orçamentária	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2023	Em andamento
independente de execução orcamentaria				
	8	Administração	01/01/2023	Em andamento
e baixa por consumo.	_			
	19. Reconhecimento, mensuração e evidence	ciação dos <u>demais as</u>		
e baixa por consumo. Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evideno patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC	ciação dos <u>demais as</u> CTSP e MCASP.	pectos referentes ao	os procedimentos
e baixa por consumo. Ação Subação	19. Reconhecimento, mensuração e evidence	ciação dos <u>demais as</u>	pectos referentes ao	
e baixa por consumo. Ação Subação Adoção de procedimentos para os	19. Reconhecimento, mensuração e evidence patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC Produto	ciação dos <u>demais asp</u> CTSP e MCASP. Responsável	Prazo Final A ser definido	s procedimentos Situação Atual
e baixa por consumo. Ação Subação Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com	19. Reconhecimento, mensuração e evideno patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC	ciação dos <u>demais as</u> CTSP e MCASP.	Prazo Final A ser definido em ato normativo	os procedimentos
e baixa por consumo. Ação Subação Adoção de procedimentos para os	19. Reconhecimento, mensuração e evidence patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC Produto	ciação dos <u>demais asp</u> CTSP e MCASP. Responsável Administração /	Prazo Final A ser definido	s procedimentos Situação Atual
e baixa por consumo. Ação Subação Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	19. Reconhecimento, mensuração e evidence patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC Produto	ciação dos <u>demais as</u> CTSP e MCASP. Responsável Administração / Contabilidade	Prazo Final A ser definido em ato normativo específico da STN.	s procedimentos Situação Atual
e baixa por consumo. Ação Subação Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	19. Reconhecimento, mensuração e evidence patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC Produto Registros contábeis conforme MCASP	ciação dos <u>demais as</u> C TSP e MCASP. Responsável Administração / Contabilidade - PARTE III DO MO	Prazo Final A ser definido em ato normativo específico da STN.	s procedimentos Situação Atual
e baixa por consumo. Ação Subação Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP. PROCE	19. Reconhecimento, mensuração e evidence patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC Produto Registros contábeis conforme MCASP EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS	ciação dos <u>demais as</u> C TSP e MCASP. Responsável Administração / Contabilidade - PARTE III DO MO	Prazo Final A ser definido em ato normativo específico da STN. CASP	s procedimentos Situação Atual Em andamento
e baixa por consumo. Ação Subação Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP. PROCE Ação Subação	19. Reconhecimento, mensuração e evidence patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC Produto Registros contábeis conforme MCASP EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Especificos Produto	ciação dos demais asponsável Administração / Contabilidade - PARTE III DO MO cíficos - FUNDEB Responsável	Prazo Final A ser definido em ato normativo específico da STN.	s procedimentos Situação Atual
e baixa por consumo. Ação Subação Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP. PROCE Ação Subação Contabilização do FUNDEB	19. Reconhecimento, mensuração e evidem patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC Produto Registros contábeis conforme MCASP EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Especiplos Produto Registros contábeis conforme MCASP	ciação dos demais as CTSP e MCASP. Responsável Administração / Contabilidade - PARTE III DO MC cíficos - FUNDEB Responsável Administração	Prazo Final A ser definido em ato normativo específico da STN. CASP Prazo Final Imediato	Situação Atual Em andamento Situação Atual
e baixa por consumo. Ação Subação Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP. PROCE Ação Subação Contabilização do FUNDEB Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidem patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC Produto Registros contábeis conforme MCASP EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Especiproduto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Especipro de Procedimentos	ciação dos demais as CTSP e MCASP. Responsável Administração / Contabilidade - PARTE III DO MC cíficos - FUNDEB Responsável Administração cíficos - OPERAÇÕE	Prazo Final A ser definido em ato normativo específico da STN. CASP Prazo Final Imediato S DE CRÉDITO.	Situação Atual Em andamento Situação Atual Concluído
e baixa por consumo. Ação Subação Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP. PROCE Ação Subação Contabilização do FUNDEB Ação Subação	19. Reconhecimento, mensuração e evidem patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC Produto Registros contábeis conforme MCASP EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Especificos Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Especificos Produto	ciação dos demais asponsável Administração / Contabilidade - PARTE III DO MO cíficos - FUNDEB Responsável Administração cíficos - OPERAÇÕE Responsável	Prazo Final A ser definido em ato normativo específico da STN. CASP Prazo Final Imediato Prazo Final Prazo Final	Situação Atual Em andamento Situação Atual Concluído Situação Atual
e baixa por consumo. Ação Subação Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP. PROCIAÇÃO Subação Contabilização do FUNDEB Ação Subação Contabilização das Operações de	19. Reconhecimento, mensuração e evidem patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC Produto Registros contábeis conforme MCASP EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Especiproduto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Especipro de Procedimentos	ciação dos demais as CTSP e MCASP. Responsável Administração / Contabilidade - PARTE III DO MC cíficos - FUNDEB Responsável Administração cíficos - OPERAÇÕE	Prazo Final A ser definido em ato normativo específico da STN. CASP Prazo Final Imediato S DE CRÉDITO.	Situação Atual Em andamento Situação Atual Concluído
e baixa por consumo. Ação Subação Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP. PROCI Ação Subação Contabilização do FUNDEB Ação Subação Contabilização das Operações de Créditos	19. Reconhecimento, mensuração e evidence patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC Produto Registros contábeis conforme MCASP EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Especificado Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Especificado Produto Registros contábeis conforme MCASP	ciação dos demais asportante de la composição de la compo	Prazo Final A ser definido em ato normativo específico da STN. CASP Prazo Final Imediato S DE CRÉDITO. Prazo Final Imediato	Situação Atual Em andamento Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído
e baixa por consumo. Ação Subação Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP. PROCI Ação Subação Contabilização do FUNDEB Ação Subação Contabilização das Operações de Créditos Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidence patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC Produto Registros contábeis conforme MCASP EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Especifica Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Especifica Produto Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP	ciação dos demais asponsável Administração / Contabilidade — PARTE III DO MOCIFICOS — FUNDEB Responsável Administração críficos — OPERAÇÕE Responsável Administração críficos — REGIME PI	Prazo Final A ser definido em ato normativo específico da STN. CASP Prazo Final Imediato S DE CRÉDITO. Prazo Final Imediato RÓPRIO DE PREV	Situação Atual Em andamento Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído IDÊNCIA.
e baixa por consumo. Ação Subação Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP. PROCIAÇÃO Subação Contabilização do FUNDEB Ação Subação Contabilização das Operações de Créditos Ação Subação Subação Subação	19. Reconhecimento, mensuração e eviden patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC Produto Registros contábeis conforme MCASP EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Especibro de Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Especibro de Procedi	ciação dos demais asportados demais asportados demais asportados demais asportados de la composição de la co	Prazo Final A ser definido em ato normativo específico da STN. CASP Prazo Final Imediato S DE CRÉDITO. Prazo Final Imediato CÓPRIO DE PREV Prazo Final	Situação Atual Em andamento Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído IDÊNCIA. Situação Atual
e baixa por consumo. Ação Subação Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP. PROCE Ação Subação Contabilização do FUNDEB Ação Subação Contabilização das Operações de Créditos Ação Subação Ação Ação Ação Ação Ação Ação Ação Ação Ação Adequação do plano de contas do RPPS	19. Reconhecimento, mensuração e evidence patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC Produto Registros contábeis conforme MCASP EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Especifica Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Especifica Produto Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP	ciação dos demais asponsável Administração / Contabilidade — PARTE III DO MOCIFICOS — FUNDEB Responsável Administração críficos — OPERAÇÕE Responsável Administração críficos — REGIME PI	Prazo Final A ser definido em ato normativo específico da STN. CASP Prazo Final Imediato S DE CRÉDITO. Prazo Final Imediato RÓPRIO DE PREV	Situação Atual Em andamento Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído IDÊNCIA.
e baixa por consumo. Ação Subação Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP. PROCE Ação Subação Contabilização do FUNDEB Ação Subação Contabilização das Operações de Créditos Ação Subação Ação Ação Ação Subação Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	19. Reconhecimento, mensuração e eviden patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC Produto Registros contábeis conforme MCASP EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Esperado Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Esperado Produto Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Esperado Produto Registros contábeis conforme MCASP	ciação dos demais aspectação dos demais aspectação de REGIME PER CONTROLLA C	Prazo Final A ser definido em ato normativo específico da STN. CASP Prazo Final Imediato S DE CRÉDITO. Prazo Final Imediato RÓPRIO DE PREV Prazo Final Imediato	Situação Atual Em andamento Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído IDÊNCIA. Situação Atual
e baixa por consumo. Ação Subação Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP. PROCIAÇÃO Subação Contabilização do FUNDEB Ação Subação Contabilização das Operações de Créditos Ação Subação Acção Acção Acção Subação Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	19. Reconhecimento, mensuração e eviden patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC Produto Registros contábeis conforme MCASP EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Especifica Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Especifica Produto Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros de Procedimentos Contábeis Especificador de Procedimentos Contá	ciação dos demais aspeciação dos demais aspeciação dos demais aspeciação / Responsável Administração / Contabilidade - PARTE III DO MO cáficos - FUNDEB Responsável Administração cáficos - OPERAÇÕE Responsável Administração cáficos - REGIME PR Responsável Gestor do RPPS cáficos - DÍVIDA ATI	Prazo Final A ser definido em ato normativo específico da STN. CASP Prazo Final Imediato S DE CRÉDITO. Prazo Final Imediato RÓPRIO DE PREV Prazo Final Imediato Imediato VA.	Situação Atual Em andamento Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído IDÊNCIA. Situação Atual Concluído
e baixa por consumo. Ação Subação Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP. PROCIAÇÃO Ação Subação Contabilização do FUNDEB Ação Subação Contabilização das Operações de Créditos Ação Subação Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP Ação Subação Subação Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	19. Reconhecimento, mensuração e eviden patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC Produto Registros contábeis conforme MCASP EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Esperado Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Esperado Produto Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Esperado Produto Registros contábeis conforme MCASP	ciação dos demais aspectação dos demais aspectação dos demais aspectação de Responsável Administração / Contabilidade - PARTE III DO MO CIFICOS - FUNDEB Responsável Administração CIFICOS - OPERAÇÕE Responsável Administração CIFICOS - REGIME PIRESPONSÁVEL GESTO DÍVIDA ATIRESPONSÁVEL	Prazo Final A ser definido em ato normativo específico da STN. CASP Prazo Final Imediato S DE CRÉDITO. Prazo Final Imediato RÓPRIO DE PREV Prazo Final Imediato	Situação Atual Em andamento Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído IDÊNCIA. Situação Atual
e baixa por consumo. Ação Subação Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP. PROCIAÇÃO Ação Subação Contabilização do FUNDEB Ação Subação Contabilização das Operações de Créditos Ação Subação Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP Ação Subação Levantamento geral dos créditos	19. Reconhecimento, mensuração e eviden patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC Produto Registros contábeis conforme MCASP EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Especifica Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Especificador de Procedimentos Contábei	ciação dos demais aspeciação dos demais aspeciação dos demais aspeciação / Responsável Administração / Contabilidade - PARTE III DO MO Contabilidade - PARTE III DO MO Contabilidade - PARTE III DO MO Contabilidade Responsável Administração contabilidade Administração expeciação - REGIME PRESPONSÁVEL Gestor do RPPS Contabilidade - PARTE III DO MO Contabilidade Responsável Administração / Responsável Administração / Administração /	Prazo Final A ser definido em ato normativo específico da STN. ASP Prazo Final Imediato S DE CRÉDITO. Prazo Final Imediato SÓPRIO DE PREV Prazo Final Imediato VA. Prazo Final	Situação Atual Em andamento Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído IDÊNCIA. Situação Atual Concluído
e baixa por consumo. Ação Subação Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP. PROCIAÇÃO Ação Subação Contabilização do FUNDEB Ação Subação Contabilização das Operações de Créditos Ação Subação Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP Ação Subação Subação Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	19. Reconhecimento, mensuração e eviden patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC Produto Registros contábeis conforme MCASP EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Especifica Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Especifica Produto Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros de Procedimentos Contábeis Especificador de Procedimentos Contá	ciação dos demais aspectação dos demais aspectação dos demais aspectação de Responsável Administração / Contabilidade - PARTE III DO MO CIFICOS - FUNDEB Responsável Administração CIFICOS - OPERAÇÕE Responsável Administração CIFICOS - REGIME PIRESPONSÁVEL GESTO DÍVIDA ATIRESPONSÁVEL	Prazo Final A ser definido em ato normativo específico da STN. CASP Prazo Final Imediato S DE CRÉDITO. Prazo Final Imediato RÓPRIO DE PREV Prazo Final Imediato Imediato VA.	Situação Atual Em andamento Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído IDÊNCIA. Situação Atual Concluído
e baixa por consumo. Ação Subação Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP. PROCE Ação Subação Contabilização do FUNDEB Ação Subação Contabilização das Operações de Créditos Ação Subação Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP Ação Subação Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária	19. Reconhecimento, mensuração e evidem patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC Produto Registros contábeis conforme MCASP EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Esperado de Pr	ciação dos demais aspeciação dos demais aspeciação dos demais aspeciação de Responsável Administração / Contabilidade - PARTE III DO MO CONTRO DE RESPONSÁVEL Administração CONTRO DE RESPONSÁVEL ADMINISTRAÇÃO DE RESPONSÁVEL GESTOR DE RESPONSÁVEL ADMINISTRAÇÃO / FINANÇÃO / F	Prazo Final A ser definido em ato normativo específico da STN. CASP Prazo Final Imediato S DE CRÉDITO. Prazo Final Imediato RÓPRIO DE PREV Prazo Final Imediato VA. Prazo Final Imediato	Situação Atual Em andamento Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído IDÊNCIA. Situação Atual Concluído
e baixa por consumo. Ação Subação Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP. PROCE Ação Subação Contabilização do FUNDEB Ação Subação Contabilização das Operações de Créditos Ação Subação Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP Ação Subação Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidem patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC Produto Registros contábeis conforme MCASP EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Especiproduto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Especiproduto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Especiproduto Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros de Procedimentos Contábeis Especiproduto Registros contábeis conforme MCASP	ciação dos demais aspeciação dos demais aspeciação dos demais aspeciação de Responsável Administração / Contabilidade - PARTE III DO MO Contabilidade - PARTE III DO MO Contabilidade Responsável Administração efficos - OPERAÇÕE Responsável Administração efficos - REGIME PI Responsável Gestor do RPPS contabilidade - PARTE III DO MO Contabilidade Responsável Administração / Finanças contabilidade	Prazo Final A ser definido em ato normativo específico da STN. CASP Prazo Final Imediato S DE CRÉDITO. Prazo Final Imediato RÓPRIO DE PREV Prazo Final Imediato VA. Prazo Final Imediato VA. Prazo Final Imediato	Situação Atual Em andamento Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído IDÊNCIA. Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído
e baixa por consumo. Ação Subação Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP. PROCIAÇÃO Ação Subação Contabilização do FUNDEB Ação Subação Contabilização das Operações de Créditos Ação Subação Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP Ação Subação Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária	19. Reconhecimento, mensuração e evidem patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC Produto Registros contábeis conforme MCASP EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Esperado de Pr	ciação dos demais aspeciação dos demais aspeciação dos demais aspeciação / Responsável Administração / Contabilidade - PARTE III DO MO críficos - FUNDEB Responsável Administração críficos - OPERAÇÕE Responsável Administração críficos - REGIME PE Responsável Gestor do RPPS críficos - DÍVIDA ATI Responsável Administração / Finanças críficos - PRECATÓR Responsável	Prazo Final A ser definido em ato normativo específico da STN. CASP Prazo Final Imediato S DE CRÉDITO. Prazo Final Imediato RÓPRIO DE PREV Prazo Final Imediato VA. Prazo Final Imediato	Situação Atual Em andamento Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído IDÊNCIA. Situação Atual Concluído
e baixa por consumo. Ação Subação Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP. PROCIAÇÃO Ação Subação Contabilização do FUNDEB Ação Subação Contabilização das Operações de Créditos Ação Subação Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP Ação Subação Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária Ação Subação	19. Reconhecimento, mensuração e eviden patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC Produto Registros contábeis conforme MCASP EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Especifica de Procedimentos	ciação dos demais asportados demais asportados demais asportados demais asportados demais asportados deficies – FARTE III DO MO efficos – FUNDEB Responsável Administração efficos – OPERAÇÕE Responsável Administração efficos – REGIME PI Responsável Gestor do RPPS efficos – DÍVIDA ATI Responsável Administração / Finanças efficos – PRECATÓR Responsável Administração / Responsável Administração / Responsável Administração / Responsável Administração /	Prazo Final A ser definido em ato normativo específico da STN. CASP Prazo Final Imediato S DE CRÉDITO. Prazo Final Imediato RÓPRIO DE PREV Prazo Final Imediato VA. Prazo Final Imediato VA. Prazo Final Imediato Imediato VA. Prazo Final Imediato	Situação Atual Em andamento Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído IDÊNCIA. Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído Situação Atual
e baixa por consumo. Ação Subação Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP. PROCE Ação Subação Contabilização do FUNDEB Ação Subação Contabilização das Operações de Créditos Ação Subação Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP Ação Subação Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidem patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC Produto Registros contábeis conforme MCASP EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Especiproduto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Especiproduto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Especiproduto Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros de Procedimentos Contábeis Especiproduto Registros contábeis conforme MCASP	ciação dos demais aspeciação dos demais aspeciação dos demais aspeciação / Responsável Administração / Contabilidade - PARTE III DO MO críficos - FUNDEB Responsável Administração críficos - OPERAÇÕE Responsável Administração críficos - REGIME PE Responsável Gestor do RPPS críficos - DÍVIDA ATI Responsável Administração / Finanças críficos - PRECATÓR Responsável	Prazo Final A ser definido em ato normativo específico da STN. CASP Prazo Final Imediato S DE CRÉDITO. Prazo Final Imediato RÓPRIO DE PREV Prazo Final Imediato VA. Prazo Final Imediato VA. Prazo Final Imediato	Situação Atual Em andamento Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído IDÊNCIA. Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído
e baixa por consumo. Ação Subação Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP. PROCIAÇÃO Ação Subação Contabilização do FUNDEB Ação Subação Contabilização das Operações de Créditos Ação Subação Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP Ação Subação Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária Ação Subação Contabilização de Precatórios	19. Reconhecimento, mensuração e evidem patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC Produto Registros contábeis conforme MCASP EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Especifica Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Especifica Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Especifica Produto Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Especifica Produto Registros contábeis conforme MCASP	ciação dos demais aspeciação dos demais aspeciação dos demais aspeciação de MCASP. Responsável Administração / Contabilidade - PARTE III DO MC cíficos - FUNDEB Responsável Administração cíficos - OPERAÇÕE Responsável Administração cíficos - REGIME PI Responsável Gestor do RPPS cíficos - DÍVIDA ATI Responsável Administração / Finanças cíficos - PRECATÓR Responsável Administração / Controle Interno / Contabilidade	Prazo Final A ser definido em ato normativo específico da STN. CASP Prazo Final Imediato S DE CRÉDITO. Prazo Final Imediato RÓPRIO DE PREV Prazo Final Imediato VA. Prazo Final Imediato VA. Prazo Final Imediato	Situação Atual Em andamento Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído IDÊNCIA. Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído Situação Atual
e baixa por consumo. Ação Subação Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP. PROCIAÇÃO Ação Subação Contabilização do FUNDEB Ação Subação Contabilização das Operações de Créditos Ação Subação Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP Ação Subação Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária Ação Subação Contabilização de Precatórios Ação Contabilização de Precatórios	19. Reconhecimento, mensuração e evidem patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC Produto Registros contábeis conforme MCASP EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Especifica Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Especifica Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Especifica Produto Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Especifica Produto Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros de Procedimentos Contábeis Especifica Produto Registros contábeis conforme MCASP Registros de Procedimentos Contábeis Especifica Procedimentos Cont	ciação dos demais as CTSP e MCASP. Responsável Administração / Contabilidade - PARTE III DO MC CÍficos - FUNDEB Responsável Administração cíficos - OPERAÇÕE Responsável Administração cíficos - REGIME PI Responsável Gestor do RPPS CÍficos - DÍVIDA ATI Responsável Administração / Finanças CÍficos - PRECATÓR Responsável Administração / Controle Interno / Contabilidade CONSÓRCI	Prazo Final A ser definido em ato normativo específico da STN. CASP Prazo Final Imediato S DE CRÉDITO. Prazo Final Imediato RÓPRIO DE PREV Prazo Final Imediato VA. Prazo Final Imediato Imediato VA. Prazo Final Imediato Imediato Imediato IOS. Prazo Final Imediato	Situação Atual Em andamento Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído IDÊNCIA. Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído
e baixa por consumo. Ação Subação Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP. PROCIAÇÃO Subação Contabilização do FUNDEB Ação Subação Contabilização das Operações de Créditos Ação Subação Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP Ação Subação Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária Ação Subação Contabilização de Precatórios Ação Subação Contabilização de Precatórios	19. Reconhecimento, mensuração e evidem patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC Produto Registros contábeis conforme MCASP EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Especiarso contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Especiarso de Procedimentos Contábeis Especiarso de Procedimentos Contábeis Especiarso contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Especiarso contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Especiarso contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Especiarso contábeis conforme MCASP	ciação dos demais aspectação dos demais aspectação dos demais aspectação / Responsável Administração / Contabilidade - PARTE III DO MC cíficos - FUNDEB Responsável Administração cíficos - OPERAÇÕE Responsável Administração cíficos - REGIME PI Responsável Gestor do RPPS cíficos - DÍVIDA ATI Responsável Administração / Finanças cíficos - PRECATÓR Responsável Administração / Controle Interno / Contabilidade ccíficos - CONSÓRCI Responsável	Prazo Final A ser definido em ato normativo específico da STN. CASP Prazo Final Imediato S DE CRÉDITO. Prazo Final Imediato RÓPRIO DE PREV Prazo Final Imediato VA. Prazo Final Imediato Imediato VA. Prazo Final Imediato VA. Prazo Final Imediato OS. Prazo Final	Situação Atual Em andamento Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído IDÊNCIA. Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído
e baixa por consumo. Ação Subação Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP. PROCIAÇÃO Ação Subação Contabilização do FUNDEB Ação Subação Contabilização das Operações de Créditos Ação Subação Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP Ação Subação Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária Ação Subação Contabilização de Precatórios Ação Subação Contabilização de Precatórios Ação Subação Incorporação pelo ente de receitas e	19. Reconhecimento, mensuração e evidem patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC Produto Registros contábeis conforme MCASP EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Especifica Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Especifica Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Especifica Produto Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Especifica Produto Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros de Procedimentos Contábeis Especifica Produto Registros contábeis conforme MCASP Registros de Procedimentos Contábeis Especifica Procedimentos Cont	ciação dos demais as CTSP e MCASP. Responsável Administração / Contabilidade - PARTE III DO MC CÍficos - FUNDEB Responsável Administração cíficos - OPERAÇÕE Responsável Administração cíficos - REGIME PI Responsável Gestor do RPPS CÍficos - DÍVIDA ATI Responsável Administração / Finanças CÍficos - PRECATÓR Responsável Administração / Controle Interno / Contabilidade CONSÓRCI	Prazo Final A ser definido em ato normativo específico da STN. CASP Prazo Final Imediato S DE CRÉDITO. Prazo Final Imediato RÓPRIO DE PREV Prazo Final Imediato VA. Prazo Final Imediato Imediato VA. Prazo Final Imediato Imediato Imediato IOS. Prazo Final Imediato	Situação Atual Em andamento Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído IDÊNCIA. Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído
e baixa por consumo. Ação Subação Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP. PROCIAÇÃO Ação Subação Contabilização do FUNDEB Ação Subação Contabilização das Operações de Créditos Ação Subação Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP Ação Subação Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária Ação Subação Contabilização de Precatórios Ação Subação Contabilização de Precatórios	19. Reconhecimento, mensuração e evidem patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC Produto Registros contábeis conforme MCASP EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Esperatorio de Pro	ciação dos demais aspeciação dos demais aspeciação dos demais aspeciação de Responsável Administração / Contabilidade - PARTE III DO MC cíficos - FUNDEB Responsável Administração cíficos - OPERAÇÕE Responsável Administração cíficos - REGIME PI Responsável Gestor do RPPS cíficos - DÍVIDA ATI Responsável Administração / Finanças cíficos - PRECATÓR Responsável Administração / Controle Interno / Contabilidade cíficos - CONSÓRCI Responsável Administração / Administração / Controle Interno / Contabilidade cíficos - CONSÓRCI Responsável	Prazo Final A ser definido em ato normativo específico da STN. CASP Prazo Final Imediato S DE CRÉDITO. Prazo Final Imediato RÓPRIO DE PREV Prazo Final Imediato VA. Prazo Final Imediato Imediato VA. Prazo Final Imediato OS. Prazo Final Imediato	Situação Atual Em andamento Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído IDÊNCIA. Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído
e baixa por consumo. Ação Subação Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP. PROCIAÇÃO Ação Subação Contabilização do FUNDEB Ação Subação Contabilização das Operações de Créditos Ação Subação Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP Ação Subação Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária Ação Subação Contabilização de Precatórios Ação Subação Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios	19. Reconhecimento, mensuração e evidem patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC Produto Registros contábeis conforme MCASP EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Esperatorio de Pro	ciação dos demais as CTSP e MCASP. Responsável Administração / Contabilidade - PARTE III DO MC cíficos - FUNDEB Responsável Administração cíficos - OPERAÇÕE Responsável Administração cíficos - REGIME PI Responsável Gestor do RPPS cíficos - DÍVIDA ATI Responsável Administração / Finanças cíficos - PRECATÓR Responsável Administração / Controle Interno / Contabilidade ccíficos - CONSÓRCI Responsável Administração / Controle Interno / Contabilidade ccíficos - CONSÓRCI Responsável Administração	Prazo Final A ser definido em ato normativo específico da STN. CASP Prazo Final Imediato S DE CRÉDITO. Prazo Final Imediato SOFRIO DE PREV Prazo Final Imediato VA. Prazo Final Imediato VA. Prazo Final Imediato VA. Prazo Final Imediato VA. Prazo Final Imediato IOS. Prazo Final Imediato IOS. Prazo Final Imediato OS. Prazo Final Imediato OS.	Situação Atual Em andamento Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído IDÊNCIA. Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído
e baixa por consumo. Ação Subação Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP. PROCIAÇÃO Ação Subação Contabilização do FUNDEB Ação Subação Contabilização das Operações de Créditos Ação Subação Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP Ação Subação Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária Ação Subação Contabilização de Precatórios Ação Subação Contabilização de Precatórios	19. Reconhecimento, mensuração e evidem patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC Produto Registros contábeis conforme MCASP EDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS Registro de Procedimentos Contábeis Esperatorio de Pro	ciação dos demais aspeciação dos demais aspeciação dos demais aspeciação de Responsável Administração / Contabilidade - PARTE III DO MC cíficos - FUNDEB Responsável Administração cíficos - OPERAÇÕE Responsável Administração cíficos - REGIME PI Responsável Gestor do RPPS cíficos - DÍVIDA ATI Responsável Administração / Finanças cíficos - PRECATÓR Responsável Administração / Controle Interno / Contabilidade cíficos - CONSÓRCI Responsável Administração / Administração / Controle Interno / Contabilidade cíficos - CONSÓRCI Responsável	Prazo Final A ser definido em ato normativo específico da STN. CASP Prazo Final Imediato S DE CRÉDITO. Prazo Final Imediato SOFRIO DE PREV Prazo Final Imediato VA. Prazo Final Imediato VA. Prazo Final Imediato VA. Prazo Final Imediato VA. Prazo Final Imediato IOS. Prazo Final Imediato IOS. Prazo Final Imediato OS. Prazo Final Imediato OS.	Situação Atual Em andamento Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído IDÊNCIA. Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído

NOTAS EXPLICATIVAS RESOLUÇÃO TC № 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024 ANEXO 13 - LEI FEDERAL № 4.320/64



BFI Balanço Financeiro Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena

2024

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Adaptação do plano de contas do ente municipal e estrutura do PCASP Federação.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído
DEMONSTRAÇÕ	ES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR	PÚBLICO – PARTE	V DO MCASP	
Ação	Adoção de Procedir	nentos Contábeis Orç	amentários	
				G4. 4 . 4
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

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

Pedro Gildevan Coelho Melo Prefeito Antenor Cavalcanti de Sousa Contador CRC-PE Nº 021438/0-1

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇAO

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

	回旋影響回	的现在分类的			
Pág	ţ.:	Acesser	Docume	-	

RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS) 23.83141.55 18.86493.27 RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS) 23.83141.55 18.242.37 RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS) 24.103.453.26 RECURSOS VINCULADOS A DUTRAS DESTINAÇÕES 124.70.70 16.717.62 RECURSOS VINCULADOS A OUTRAS DESTINAÇÕES 124.70.70 16.717.62 RECURSOS VINCULADOS A OUTRAS DESTINAÇÕES 24.103.453.31 18.171.560.50 RECURSOS VINCULADOS A OUTRAS DESTINAÇÕES 24.103.453.31 18.171.560.50 RECURSOS VINCULADOS A OUTRAS DESTINAÇÕES 249.515.43 0.00	INGRESSOS			DISPÊNDIOS		em:
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS) 23.83141.55 18.864.932.75 RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS) 23.83141.55 18.64.27 RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS) 24.100.445.35 18.710.60.50 RECURSOS VINCULADOS A DUTRAS DESTINAÇÕES 12.470.70 16.2717.62 RECURSOS VINCULADOS A OUTRAS DESTINAÇÕES 24.100.445.35 18.710.60.50 RECURSOS VINCULADOS A OUTRAS DESTINAÇÕES 24.100.445.35 18.710.60.50 RECURSOS VINCULADOS A OUTRAS DESTINAÇÕES 24.100.445.35 18.710.60.50 RECURSOS VINCULADOS A OUTRAS DESTINAÇÕES 24.95.15.43 0.00 RESURSOS VINCULADOS A OUTRAS DESTINAÇÕES 249.515.43 0.00 RESURSOS VINCULADOS A OUTRAS DESTINAÇÕES 249.515.43 0.00 RESURSOS VINCULADOS A OUTRAS DESTINAÇÕES 249.515.43 0.00 0.0	ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECURSOS VINCULADOS Á OUTRAS DESTINAÇÕES 128.470.70 162.717.62 RECURSOS VINCULADOS Á OUTRAS DESTINAÇÕES 249.515.43 0.000	RECURSOS NÃO VINCULADOS RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	2.668,50 23.853.415,55	7.442,37 18.864.932,75	RECURSOS NÃO VINCULADOS RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	5.241.552,86 24.100.445,83	25.292.106,32 c 7.120.545,73 c 18.171.560,59 c 18.171.560,59 c
RRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEFENDENTES DE EACUÇAO 0,00 0,000 0	RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	128.470,70 0,00	162.717,62 0,00	RECURSOS VINCULADOS À OUTRAS DESTINAÇÕES		4.00
ORÇAMENTARIA TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS 0,00 0,00 0,00 EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA TRANSFERÊNCIAS SECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS 0,00 0,00 EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA TRANSFERÊNCIAS SONCEDIDAS PARA APORTES DE EXCURSOS PARA O RPPS 0,00 0,00 0,00 EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE EXCURSOS PARA O RPPS 0,00 <	ORÇAMENTÂRIA REPASSE RECEBIDO	6.698.267,42 6.698.267,42	7.081.576,29 7.081.576,29	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (Nota 06) TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	1.447.000,00	validaDoc.s 0,00 000 0,00 000
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (Nota 03) 5.081.664,55 3.446.448,70 RECEBIORA PAGAR 1.921.328,20 319.989,52 RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO 1.747.069,05 245.431,51 RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO 174.259,15 74.558,01 RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO 0.00 0.00 0.00 RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO 0.00 0.00 0.00 RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO 0.00 0.00 0.00 RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO 0.00 0.00 0.00 RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO 0.00 0.00 0.00 RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO 0.00 0.00 0.00 RP PROCESSADOS PAGOS 74.499,56 93.930,005 RP PROCESSADOS PAGOS 0.00 0.000	ORÇAMENTARIA TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS	0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇAO ORÇAMENTARIA TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS	0,00	<u>0,00 go</u>
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO 0,00 0,00 0,00 RP PROCESSADOS PAGOS 74.499,56 93.930,000 RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO 0,00	RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (Nota 03) INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO	1.921.328,20 1.747.069,05	319.989,52 245.431,51	RECURSOS PARA O RGPS PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (Nota 07) PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR	3.455.667,12 304.984,45	3.230.465,67 93.930,00 g
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF 351.455,31 318.086,58 CONTRIBUIÇÃO AO RGPS 451.601,61 524.422,78 ISS 245.216,67 303.344,61 IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF 401.054,10 320.305,224 PENSÃO ALIMENTÍCIA 6.852,80 5.066,70 ISS 243.014,96 298.187,012 PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA 76.648,62 62.402,75 PENSÃO ALIMENTÍCIA 5.440,80 4.871,406 RETENÇÕES - EMPINADES DE PREVIDÊNCIA TATIVAS DE CILASSES 47.346,12 47.350,00 PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA 76.648,62 62.382,75	RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	0,00 0,00 3.046.552,05	0,00 0,00 3.012.121,46	RP PROCESSADOS PAGOS RP NÃO PROCESSADOS PAGOS RP PROCESSADOS PAGOS	74.499,56 0,00 0,00	93.930,00 0,00 0,00 0,00 0,00
RETENÇÕES - EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS 900.000,39 657.574,00 PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA 76.648,62 62.382,75 6	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF ISS PENSÃO ALIMENTÍCIA	351.455,31 245.216,67 6.852,80	318.086,58 303.344,61 5.066,70	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF ISS	451.601,61 401.054,10 243.014,96	524.422,78 5 320.305,22 4
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES 47.340,12 47.350,05 RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS 891.560,30 893.694,41 RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS 917.129,26 857.574,08 PETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES 47.346,12 47.350,09 PETENÇÕES PETENÇÕES PETENÇÕES PETENÇÕES PETENÇÕES P	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	47.346,12 891.560,30 113.784,30	47.350,09 893.694,41 114.337,72	PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	76.648,62 917.129,26 47.346,12 891.560,30	4.871,408 62.382,75 857.574,086 47.350,0975 893.694,413 127.747,93

ADRIANA EVA DE OLIVEIRA SECRETÁRIA DE EDIUCAÇÃO 046.898.344-90

Orçamento Programa - Exercício de 2024

GILDECI LAURA RODRIGUES ASSESSORA DE TESOURARIA 045.816.194-24 ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA CONTADOR 114.120.498-30

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇAO

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇAO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS			
Jota Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	
10.684,15	11.900,01	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		103.100,15	102.617,179	
0,00	0,00	CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO		13.786,75	25.130,76 ' 9	
		DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS		0,00	0,00 <u>0</u>	
		SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE (Nota 08)		4.320.373,10	2.929.022,89	
,	.,				0,00 0	
				· · ·	0,00 \\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\	
38.565.038,91	31.451.594,88				31.451.594,88	
	10.684,15 0,00 2.929.022,89 2.929.022,89 2.929.022,89	10.684,15 11.900,01 0,00 0,00 2.929.022,89 2.051.194,77 2.929.022,89 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	Dota Exercício Atual Exercício Anterior ESPECIFICAÇÃO	Nota Exercício Atual Exercício Anterior ESPECIFICAÇÃO Nota	Nota Exercício Atual Exercício Anterior ESPECIFICAÇÃO Nota Exercício Atual	

Orçamento Programa - Exercício de 2024

SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇAO

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2024) ISOLADO: 8 - SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇAO Pág.: 1

B) QUADRO ANEXO

Orçamento Programa - Exercício de 2024

	EX	ERCICIO ATUAL		EXERCICIO ANTERIOR			
ESPECIFICAÇÃO -	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	
RECURSOS NÃO VINCULADOS	2.668,50	0,00	2.668,50	7.442,37	0,00	7.442,37	
	2.668,50	0,00	2.668,50	7.442,37	0,00	7.442,37	
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	23.853.415,55	0,00	23.853.415,55	18.864.932,75	0,00	18.864.932,75	
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	23.724.944,85	0,00	23.724.944,85	18.702.215,13	0,00	18.702.215,13	
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS	128.470,70	0,00	128.470,70	162.717,62	0,00	162.717,62	
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
OUTRAS VINCULAÇÕES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
PREVIDENCIÁRIO)							
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
FINANCEIRO)							
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL	23.856.084,05	0,00	23.856.084,05	18.872.375,12	0,00	18.872.375,12	

Documento Assinado Digitalmente por: ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA, JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO

NOTAS EXPLICATIVAS RESOLUÇÃO TC № 270. DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024

ANEXO 13 - LEI FEDERAL № 4.320/64

BFI

Balanço Financeiro Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena

2024

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

Nome do órgão ou entidade:

Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena

CNPJ:

31.100.537/0001-57

Natureza jurídica do órgão ou entidade:

133-3 - Fundo Público da Administração Direta Municipal

Domicílio do órgão ou entidade:

Rua Laudelino Freire Mororó, SN, Centro, Santa Filomena PE, CEP: 56.210-000.

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 03 de janeiro de 2024 (LOA 2024).

Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.568/2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:

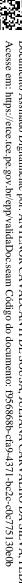
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena-PE.

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 Financeiro, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

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, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de marco 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 № 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024 ANEXO 13 - LEI FEDERAL № 4.320/64



BFI Balanço Financeiro 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 BFI decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária ou dos fluxos de caixa.

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

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

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

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

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

Nota 01) RECEITA ORÇAMENTÁRIA: O valor total das receitas arrecadadas no exercício de 2024 foi de R\$ 23.856.084.05.

Nota 02) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: No exercício de 2024 ocorreu o ingresso de R\$ 6.698.267,42 de Transferências Financeiras Recebidas para execução orçamentária.

Nota 03) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 5.081.664,55, sendo R\$ 1.921.328,20 relativo à inscrição de restos a pagar, R\$ 3.046.552,05, decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados, e R\$ 113.784,30 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 04) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2023 foi de R\$ 2.929.022,89 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa.

Nota 05) DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 29.341.998,69.

Nota 06) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: No exercício de 2024 ocorreu o desembolso de R\$ 1.447.000,00 de Transferências Financeiras Concedidas para execução orçamentária.

Nota 07) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 3.455.667,12. Deste valor os depósitos restituíveis e valores vinculados somam R\$ 3.033.795,77 e Outros Pagamentos Extraorçamentários R\$ 116.886,90.

Nota 08) SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2024 para o exercício seguinte foi de R\$ 4.320.373,10 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa.

NOTAS EXPLICATIVAS RESOLUÇÃO TC № 270. DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024 ANEXO 13 - LEI FEDERAL № 4.320/64



Balanço Financeiro Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena **BFI** Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade 2024

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

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

Divulgações não financeiras:

Não se aplica 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).

d. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.

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

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

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE

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

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

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

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

I. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

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

NOTAS EXPLICATIVAS RESOLUÇÃO TC № 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024 ANEXO 13 - LEI FEDERAL № 4.320/64



BFI

Balanço Financeiro Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena

2024

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

II. Segregação das Transferências Financeiras recebidas e concedidas:

Transferências Financeiras Recebidas

Detalhamento	Valor (R\$)
Para Execução Orçamentária	R\$ 6.698.267,42
Independente da Execução Orçamentária	R\$ 0,00
Para Aportes de Recursos para o RPPS	R\$ 0,00

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

Transferências Financeiras Concedidas

Detalhamento	Valor (R\$)
Para Execução Orçamentária	R\$ 1.447.000,00
Independente da Execução Orçamentária	R\$ 0,00
Para Aportes de Recursos para o RPPS	R\$ 0,00

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

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

A entidade não registrou deduções de receita durante o exercício de 2024.

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

Para esta entidade está sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN n° 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 I	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			
PROCEDI	PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP						
Ação	contribuições (exceto créditos pr	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>créditos oriundos de receitas tributárias e</u> contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.					
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento			

NOTAS EXPLICATIVAS RESOLUÇÃO TC № 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024 ANEXO 13 - LEI FEDERAL № 4.320/64



BFI

Balanço Financeiro Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena

2024

perdas, de acordo como os critérios				
estabelecidos no MCASP. Ação	2. Reconhecimento, mensuração	e evidenciação dos <u>créditos</u>	s previdenciários,	bem como dos
,	respectivos encargos, multas e ajus			Situação
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	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 o tributários, previdenciários e de 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 o respectivo ajuste para perdas.	e evidenciação da <u>Dívida At</u>	iva, tributária e r	<u>não-tributária</u> , e
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 p</u>	or competência.	I av
Subação	Produto	Responsável	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 Passivo</u>	os contingentes em contas de	controle e em nota	
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 ou exaustão; reavaliação e redução 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 o amortização ou exaustão; reavalia			tiva depreciação,
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 depreciação, amortização ou exa passível de registro segundo IPSA	ustão; reavaliação e reduçã		
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 empréstimos, financiamentos e dív			decorrentes de
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 benefícios a empregados (ex.: 13° s		es por competência	decorrentes de
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

Documento Assinado Digitalmente por: ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA, JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO

NOTAS EXPLICATIVAS RESOLUÇÃO TC № 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024 ANEXO 13 - LEI FEDERAL № 4.320/64

Balanço Financeiro Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena

BFI 2024

Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros MCASP	contábeis	conforme	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
Ação				e evidenciação da <u>provisã</u> s civis e militares.	o atuarial do reg	gime próprio d
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 MCASP	contábeis	conforme	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	13. Recon competênci		mensuraçã	o e evidenciação das <u>ob</u>	rigações com fo	rnecedores por
Subação		Produto		Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros MCASP	contábeis	conforme	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
Ação	14. Reconh	ecimento, n	nensuração e	e evidenciação das <u>demais ob</u>	rigações por comp	etência.
Subação		Produto		Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros MCASP	contábeis	conforme	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação		, classificad		ngível e eventuais amortizaço		
Subação		Produto		Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros MCASP	contábeis	conforme	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
Ação	16. Outros	ativos intan	gíveis e evei	ntuais amortizações e reduçõ	es a valor recuper	ável.
Subação		Produto		Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros MCASP	contábeis	conforme	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
Ação				e evidenciação dos investin alor recuperável.	nentos permanent	es, e respectivo
Subação	ajustes para	Produto	euuçao ao v	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 MCASP	contábeis	conforme	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	18. Reconh	ecimento, n	iensuração e	e evidenciação dos <u>estoques</u> .		
Subação		Produto		Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almoxarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.	Registros MCASP	contábeis	conforme	Administração	01/01/2023	Em andamento
Ação				evidenciação dos <u>demais asp</u> AS, NBC TSP e MCASP.	ectos referentes ao	s procedimento
Subação		Produto	11100 11110 11 0	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Registros MCASP	contábeis	conforme	Administração / Contabilidade	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	20. Reconh	ecimento, n	nensuração e	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 co TSP e MCA		forme NBC	Administração / Contabilidade	01/01/2027	Não iniciada
Ação	21. Reconh	ecimento, n	nensuração e	e evidenciação dos instrumen	tos financeiros	
Subação	I	Produto		Responsável	Prazo Final	Situação

Documento Assinado Digitalmente por: ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA, JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO

NOTAS EXPLICATIVAS RESOLUÇÃO TC № 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024 ANEXO 13 - LEI FEDERAL № 4.320/64



BFI Balanço Financeiro Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena

Adoção de procedimentos 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 o	e evidenciação Arrendament	os	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
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 Ci	rculantes Mantido	s para Venda e
Subação	Operações Descontinuadas Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
NBC TSP e do MCASP vigentes. Ação	24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imob	l pilizado Propriedade, Planta	l e Equipamento	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Atual Não iniciada
NBC TSP e do MCASP vigentes. Ação	25. NBCT SP Estrutura Conceitua	J (D1)		
,		_ · · · ·	Danas Eissal	Situação
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Atual
Adoção de procedimentos 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 o	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
PROCED	IMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍF	ICOS – PARTE III DO MCA	ASP	
Ação	Registro de Procedimentos Contáb	eis Específicos – FUNDEB		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do FUNDEB	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contáb	oeis Específicos – OPERAÇÕ	ES 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 Contá	beis Específicos – REGIME l	PRÓPRIO DE PR	EVIDÊNCIA.
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 Contáb	oeis Específicos – DÍVIDA A'	ΓΙVA.	
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 Contáb	l peis Específicos – PRECATÓ	RIOS.	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização de Precatórios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Interno / Contabilidade	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contá		CIOS.	
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 C	ONTAS APLICADO AO SETOR P	ÚBLICO – PARTE IV DO N	MCASP	

NOTAS EXPLICATIVAS RESOLUÇÃO TC № 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024 ANEXO 13 - LEI FEDERAL № 4.320/64

BFI

Balanço Financeiro Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena

2024

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto Responsável		Prazo Final	Situação Atual
Adaptação do plano de contas do ente municipal e estrutura do PCASP Federação.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a "Nova" estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído
DEMONSTRAÇÕES	CONTÁBEIS APLICADAS AO SE	TOR 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 021438/0-1

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP

国际海海区
至為數理之
经验
自然是知识
 _; · ·

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (Nota 01)	5.411.864,16	4.966.916,21	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (Nota 05)	17.622.040,00	17.889.917,89
RECURSOS NÃO VINCULADOS	7.104,26	18.690,67	RECURSOS NÃO VINCULADOS	11.967.041,33	8.798.856,21
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	5.404.759,90	4.948.225,54	RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	5.654.998,67	9.091.061,68
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	0.00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	5.404.759,90	0,00	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	5.654.998,67	0,00
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00	0.00
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	0.00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS	0,00	0,00	DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS	0,00	0.00
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	0,00	0,00	DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERENCIAS DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES	0,00	0,00	OUTRAS VINCULAÇÕES OUTRAS VINCULAÇÕES	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	0,00	4.948.225,54			0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	0,00	9.091.061,68
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM	0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	0,00	0,00
CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO) RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO	0,00	0,00	RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)	0,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00
(PLANO FINANCEIRO)			RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	0,00	0,00	(PLANO FINANCEIRO) RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	0,00	0.00
RANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (Nota 02)	11.931.503,67	8.743.254,01	TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	0,00	0.00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO	11.931.503,67	8.743.254,01		$\frac{0,00}{0,00}$	0,00
ORÇAMENTARIA		<u> </u>	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO	0,00	0.00
REPASSE RECEBIDO	11.931.503,67	8.743.254,01	ORCAMENTARIA	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA	0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS	0,00	0,00	O RPPS TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS	0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O SISTEMA DE PAGAMENTO DE PENSOES	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS	0,00	0,00	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (Nota 06)	1.681.710,05	2.054.183,11
PARA O SISTEMA DE PAGAMENTO DE PENSÕES M				68.367,51	494.616,87
TRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS	0,00	0,00	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR		250.000,00
	0,00	0,00	RP NÃO PROCESSADOS PAGOS	44.995,00	250.000,00
RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES			RP PROCESSADOS PAGOS	23.372,51	244.616,87
DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA	0,00	0,00	DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	1.533.690,12	1.4/0./8/,/1
ECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (Nota 03)	1.617.475,79	1.615.709,49	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	237.882,57	215.392,68
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR	5.247,40	81.950,52	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	525.663,58	244.616,87 1.470.787,71 215.392,68 554.911,03
INSCRIÇAU DE RESTOS A PAGAR		ST.930,32 STENOR CAVALCANTI DI CONTADOR 114.120.498-30	E SOUSA GILDECI LAURA RODRIGUES ASSESSORA DE TESOURARIA 045.816.194-24		

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE ANEXO 13 - BALANCO FINANCEIRO - MCASP

DEZEMBRO(31/12/2024)

Orçamento Programa - Exercício de 2024

CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)

DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS

CONTA ÚNICA

TOTAL

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

100.0045	
	3
33 (2)	5
	١
■ 827.0±	4
$P\acute{a}\alpha \cdot 2$	

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA, JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO

DISPÊNDIOS **INGRESSOS ESPECIFICAÇÃO** Nota Exercício Atual Exercício Anterior ESPECIFICAÇÃO Exercício Atual Nota Exercício Anterior 4.947,40 RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO 58.320,15 IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF 522.090,55 433.966,462 121.459,22 RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO 300,00 23.630,37 55.146,39 11.040,46 DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS 1.532.700,05 1.442.725,49 12.687,32 PENSÃO ALIMENTÍCIA 214.642,47 13.403,52 RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS 236.697,58 RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES 16.566,52 524.922,76 520.027,13 CONTRIBUIÇÃO AO RGPS 120.614,340 RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS 163.653,19 522.282,15 435.152,44 IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF 88.778.53 OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORCAMENTÁRIOS 79.652.42 55.137,57 121.673,11 52.492,03 CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO 42.183,13,2 PENSÃO ALIMENTÍCIA 12.687,32 10.263,22 46.595,40 CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO 27.160,39 RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES 16.566,52 13.403,52 MATERNIDADE PAGO 120.614,34 RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS 163.653,19 <u>1.292.</u>819,00 원 SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE (Nota 07) 949.912.57 OUTROS CONSIGNATÁRIOS 752,96 6.949,26 949.912.57 1.292.819.00 CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS) OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORCAMENTÁRIOS 79.528,34 91.033.48 949.912,57 1.292.819,00 CONTA ÚNICA 43.382.08 CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA 52.838.62 DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS 0,00 0,00 CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO 26.689,72 47.651,40 21.236.920,00 gg do TOTAL 20.253.662,62 MATERNIDADE PAGO SALDOS DO EXERC. ANTERIOR (Nota 04) 1.292.819,00 5.911.040,29

> ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA CONTADOR 114.120.498-30

5.911.040.29

5.911.040,29

21.236.920,00

0,00

1.292.819.00 1.292.819,00

20,253,662,62

0,00

GILDECI LAURA RODRIGUES ASSESSORA DE TESOURARIA 045.816.194-24

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

DEZEMBRO(31/12/2024)

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE

B) QUADRO ANEXO

Orçamento Programa - Exercício de 2024

	EXERCÍCIO ATUAL			EXERCÍCIO ANTERIOR		
ESPECIFICAÇÃO -	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)
RECURSOS NÃO VINCULADOS	7.104,26	0,00	7.104,26	18.690,67	0,00	18.690,67
	7.104,26	0,00	7.104,26	18.690,67	0,00	18.690,67
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	5.404.759,90	0,00	5.404.759,90	4.948.225,54	0,00	4.948.225,54
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	5.404.759,90	0,00	5.404.759,90	4.948.225,54	0,00	4.948.225,54
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS VINCULAÇÕES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PREVIDENCIÁRIO)						
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FINANCEIRO)						
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	5.411.864,16	0,00	5.411.864,16	4.966.916,21	0,00	4.966.916,21

Pág.: 1

NOTAS EXPLICATIVAS RESOLUÇÃO TC № 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024 ANEXO 13 - LEI FEDERAL № 4.320/64



BFI Balanço Financeiro 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 Genesio Marinho Falcão, s/n, Centro, Santa Filomena/PE, CEP: 56.210-000.

d. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:

O 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 03 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 13 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.568/2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Saúde de Santa 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 Financeiro, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

a. Bases de mensuração utilizadas:

Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaborados de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10º edição, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Em conformidade com a página 170, do MCASP 10ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 10ª edição.

NOTAS EXPLICATIVAS RESOLUÇÃO TC № 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024 ANEXO 13 - LEI FEDERAL № 4.320/64

BFI

Balanço Financeiro Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena

2024

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

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

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao BFI.

A classificação de ativos, a constituição de provisões, o reconhecimento de variações patrimoniais e a transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outros órgãos e entidades serão apontados nas notas explicativas do balanço patrimonial, caso existam.

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

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

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

Nota 01) RECEITA ORÇAMENTÁRIA: O valor total das receitas arrecadadas no exercício de 2024 foi de R\$ 5.411.864,16.

Nota 02) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: No exercício de 2024 ocorreu o ingresso de R\$ 11.931.503,67 de Transferências Financeiras Recebidas para execução orçamentária.

Nota 03) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 1.617.475,79, sendo R\$ 5.247,40 relativo à inscrição de restos a pagar, R\$ 1.532.700,05 decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados e R\$ 79.528,34 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 04) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2023 foi de R\$ 1.292.819,00 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa.

Nota 05) DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 17.622.040,00.

Nota 06) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os desembolsos extraorçamentários totalizaram R\$ 1.681.710,05. Deste valor os restos a pagar somam R\$ 68.367,51, enquanto os depósitos restituíveis e valores vinculados, somam R\$ 1.533.690,12 e Outros Pagamentos Extraorçamentários R\$ 79.652,42.

Nota 07) SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2024 para o exercício seguinte foi de R\$ 949.912,57 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa. Ao compararmos o saldo ao final do exercício anterior, nota-se uma variação negativa na ordem de 26,52%.

Tabela 01 - Saldo para o exercício seguinte

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	949.912,57	1.292.819,00	-26,52
Conta Única	949.912,57	1.292.819,00	-26,52

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS RESOLUÇÃO TC № 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024 ANEXO 13 - LEI FEDERAL № 4.320/64



BFI	Balanço Financeiro Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena				
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade				
	OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES				

a. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

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

b. Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo

c. Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não houve registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da(s) entidade(s).

d. Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.

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

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

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

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

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

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

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

I. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

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

NOTAS EXPLICATIVAS RESOLUÇÃO TC № 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024 ANEXO 13 - LEI FEDERAL № 4.320/64



BFI Balanço Financeiro Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena

2024

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

II. Segregação das Transferências Financeiras recebidas e concedidas:

Transferências Financeiras Recebidas

Detalhamento	Valor (R\$)
Para Execução Orçamentária	R\$ 11.931.503,67
Independente da Execução Orçamentária	R\$ 0,00
Para Aportes de Recursos para o RPPS	R\$ 0,00

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

Durante o exercício não foram concedidas Transferências Financeiras.

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

A entidade não registrou durante o exercício de 2024 deduções de receita.

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

Para esta entidade está sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN n° 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 l	Procedimentos Contábeis Orç	camentários				
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	Reconhecimento, mensuração e contribuições (exceto créditos pr ajustes para perdas e registro de o	evidenciários), bem como o	los respectivos en	cargos, multas,			
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 respectivos encargos, multas e ajus		previdenciários,	bem como dos			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento			
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos						
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						

Documento Assinado Digitalmente por: ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA, JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO

NOTAS EXPLICATIVAS RESOLUÇÃO TC № 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024 ANEXO 13 – LEI FEDERAL № 4.320/64

BFI Balanço Financeiro Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena

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.	mensuração e dis créditos a receber, rios, previdenciários eceber), incluindo a Registros contábeis conforme MCASP Finanças		Imediato	Concluído			
Ação	5. Reconhe	cimento, me	or competência.	I			
Subação		Produto Responsável			Prazo Final	Situação Atual	
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	icar o momento do fato gerador da Registros contabeis conforme Administração / Finanças		01/01/2021	Em andamento			
Ação	6. Evidenci	ação de <u>ativ</u>	os e Passivo	os contingentes em contas de	controle e em nota	s explicativas.	
Subação		Produto		Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Registro dos Ativos e dos Passivos em Demonstrações Contábeis.	Registros MCASP	contábeis	conforme	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento	
Ação		o; reavaliaç		evidenciação dos <u>bens móvei</u> o ao valor recuperável <u>(excet</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 MCASP	contábeis	conforme	Administração / Patrimônio	01/01/2021	Em andamento	
Ação				evidenciação dos <u>bens de infra</u> ção e redução ao valor recup		tiva depreciação,	
Subação		Produto		Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros MCASP	contábeis	conforme	Administração	01/01/2024	Em andamento	
Ação	depreciação	o, amortiza	ıção ou exa	e evidenciação dos <u>bens do</u> ustão; reavaliação e reduçá S, NBC TSP e MCASP).			
Subação		Produto	,	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	ção de depreciação, amortização Registros contabeis conforme Administração		Administração	01/01/2024	Em andamento		
Ação				e evidenciação das obrigaçõo idas contratuais e mobiliária	ées por competência decorrentes d as.		
Subação Produto			Responsável	Prazo Final	Situação Atual		
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros MCASP	contábeis	conforme	Finanças / Administração	01/01/2021	Em andamento	
Ação				e evidenciação das obrigaçõo alário, férias, etc.).	es por competência decorrentes de		
Subação		Produto		Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros MCASP	contábeis	conforme	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento	
Ação				o e evidenciação da <u>provisã</u> os civis e militares.	o atuarial do reg	ime próprio de	
Subação	ртечиенен	Produto	ores publico	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 MCASP	contábeis	conforme	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído	
Ação	13. Recon		mensuraçã	ão e evidenciação das <u>obrigações com fornecedores</u> po			
Subação		Produto		Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros MCASP	contábeis	conforme	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento	
Ação	14. Reconh	ecimento, n	nensuração o	e evidenciação das <u>demais ob</u>	rigações por comp	etência.	
Subação		Produto		Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros MCASP	contábeis	conforme	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo	Em andamento	

Documento Assinado Digitalmente por: ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA, JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO

NOTAS EXPLICATIVAS RESOLUÇÃO TC № 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024 ANEXO 13 - LEI FEDERAL № 4.320/64

BFI Balanço Financeiro Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena

			específico da		
			STN.		
Ação	15. Reconhecimento, mensuração congêneres, classificados como inta	, ,	/ · ·		
,	recuperável.		I		
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 ever	ntuais amortizações e reduçõ	es a valor recuper	ável.	
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 ajustes para perdas e redução ao v		nentos permanent	es, e respectivos	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento	
Ação	18. Reconhecimento, mensuração	e evidenciação dos <u>estoques</u> .			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Controle de estoque/almoxarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2023	Em andamento	
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e patrimoniais estabelecidos nas IPS		ectos referentes ac	os procedimentos	
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	enefícios 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 Arrendament	os	-	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
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 o Operações Descontinuadas	e evidenciação Ativos Não Ci	rculantes Mantido	os para Venda e	
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
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	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	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada	
NBC TSP e do MCASP vigentes. Ação	25. NBCT SP Estrutura Conceitua	l (R1)			
- sym					

NOTAS EXPLICATIVAS RESOLUÇÃO TC № 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024 ANEXO 13 - LEI FEDERAL № 4.320/64



BFI

Balanço Financeiro 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 o	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	
PROCED	IMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFI	ICOS – PARTE III DO MCA	ASP		
Ação	Registro de Procedimentos Contáb	eis Específicos – FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Contabilização do FUNDEB	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído	
Ação	Registro de Procedimentos Contáb	eis Específicos – OPERAÇÕ	ES 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 Contál	beis Específicos – REGIME l	PRÓPRIO DE PRI	EVIDÊNCIA.	
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 Contáb	eis Específicos – DÍVIDA A	ΓIVA.		
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 Contáb	beis 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 Contál	beis Específicos – CONSÓRO	CIOS.		
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 C	CONTAS APLICADO AO SETOR P	ÚBLICO – PARTE IV DO M	MCASP		
Ação	Adoção de I	Procedimentos Contábeis Or	çamentários		
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 I	Procedimentos Contábeis Or	çamentários		
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).

ANEXO 13 - BALANCO FINANCEIRO - MCASP

DEZEMBRO(31/12/2024)

Orçamento Programa - Exercício de 2024

GRUPO: Fundo Municipal de Assistencia Social

SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO

DISPÊNDIOS **INGRESSOS ESPECIFICAÇÃO** Exercício Anterior **ESPECIFICAÇÃO** Exercício Atual Nota Exercício Atual Nota Exercício Anterior RECEITA ORCAMENTÁRIA (Nota 01) 960.372,60 668.763,99 DESPESA ORÇAMENTÁRIA (Nota 05) 1.639.391,17 <u>1.962</u>.183,07 වූ 1.011.776.64 1.554.520.06 RECURSOS NÃO VINCULADOS 457.018,38 255.791,66 RECURSOS NÃO VINCULADOS 407.663.01 RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS) 627.614,53 RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS) 503.354.22 412.972.33 0,000 0,000 0,000 0,00 RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO 0.00 RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO 0,00 RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE 0.00 RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE 0,00 0.00 RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL 503.354,22 0,00 RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL 627.614.53 0,00₹ 0.00≌ RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL 0,00 0,00 RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL 0.00 0,00 0,00 DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS 0.00 DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS 0.00 0,00 0.00 0,00 da 0,00 D DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS 0.00 OUTRAS VINCULAÇÕES 0,00 0,00 OUTRAS VINCULAÇÕES 0,00 RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL 0,00 412.972,33 407.663,015 RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL 0,00 RECURSOS VINCULADOS AO RPPS 0,00 200,0 0,00 RECURSOS VINCULADOS AO RPPS 0.00 0.00 RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM 0,00 RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO 0.00 CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO) (PLANO PREVIDENCIÁRIO) RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTICÃO 0.00 0.00 RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO 0,00 (PLANO FINANCEIRO) (PLANO FINANCEIRO) ē 000,0 RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO 0,00 0.00 RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO 0.00 251.111.20 TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (Nota 02) 823,900,00 1.663.679,90 TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (Nota 06) 0.00 TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO 823.900.00 1.663.679.90 0.00 TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO 0.00 ORCAMENTARIA 0,00 ento: ORÇAMENTARIA REPASSE RECEBIDO 823.900.00 1.663.679.90 TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA 0,00 TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO 0,00 0,00 ORCAMENTARIA 0.00 0,000 TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS 0,00 0,00 PARA O RPPS 0,00 TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS 0,00 0,00 O SISTEMA DE PAGAMENTO DE PENSÕES PARA O RGPS TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORCAMENTÁRIA 0,00 TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS 0,00 0.00 0,00 251.111,20 REPASSE CONCEDIDO PARA O SISTEMA DE PAGAMENTO DE PENSÕES M 218.222,11 🕏 PAGAMENTOS EXTRA-ORCAMENTARIOS (Nota 07) 105.421,63 OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS 0,00 0,00 79.906.16 0,00 PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES 0.00 0,00 RP NÃO PROCESSADOS PAGOS 0.00 800,0 DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA 0,00 0,00 RP PROCESSADO PAGO 0.00 79.906,16 0,00 RP PROCESSADOS PAGOS 0,00 RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (Nota 03) 112.953,07 139.363,09 130.090,44 97.978,90 DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS 7.531,44 INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR 4.204,42

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP

DEZEMBRO(31/12/2024)

Orçamento Programa - Exercício de 2024

一种"现在"	Š
	ς
国物理研	ŝ
Pág.: 2	

GRUPO: Fundo Municipal de Assistencia Social						
INGRESSOS			DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	
RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS CONTRIBUIÇÃO AO RGPS IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF ISS RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS OUTROS CONSIGNATÁRIOS OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO SALDOS DO EXERC. ANTERIOR (Nota 04) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS) CONTA ÚNICA DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS	7.050,00 481,44 98.102,98 16.284,96 52.116,79 9.810,18 506,10 19.384,95 0,00 7.318,65 7.318,65 7.318,65 992.208,52 992.208,52 0,00 2.889.434,19	4.184,02 20,40 125.340,36 16.474,72 70.509,34 8.239,29 10.185,43 19.605,58 326,00 9.818,31 7.194,31 2.624,00 951.917,92 951.917,92 951.917,92 0,00 3.423.724,90	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS CONTRIBUIÇÃO AO RGPS IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF ISS RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE (Nota 08) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS) CONTA ÚNICA DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS TOTAL	16.284,96 51.992,71 9.810,18 506,10 19.384,95 7.442,73 7.442,73 0,00 1.144.621,39 1.144.621,39 0,00 2.889.434,19	16.474,7226 75.629,011 8.259,69,61 10.121,44,61 19.605,588 8.225,51 6.813,51,62 1.412,00 992.208,52 992.208,52 992.208,52 992.208,52 992.208,52 0,00	
					5.	

ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

B) QUADRO ANEXO

Orçamento Programa - Exercício de 2024

DEZEMBRO(31/12/2024)

GRUPO: Fundo Municipal de Assistencia Social

Pág.: 1

B) QUADRO ANEXO

	EX	KERCÍCIO ATUAL		EXERCÍCIO ANTERIOR			
ESPECIFICAÇÃO	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo (f=d-e)	
RECURSOS NÃO VINCULADOS	457.018,38	0,00	457.018,38	255.791,66	0,00	255.791,66	ĺ
	457.018,38	0,00	457.018,38	255.791,66	0,00	255.791,66	ı
RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)	503.354,22	0,00	503.354,22	412.972,33	0,00	412.972,33	ı
RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	ı
RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	503.354,22	0,00	503.354,22	412.972,33	0,00	412.972,33	1
RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
OUTRAS VINCULAÇÕES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
PREVIDENCIÁRIO)							1
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
FINANCEIRO)							1
RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL	960.372,60	0,00	960.372,60	668.763,99	0,00	668.763,99	

NOTAS EXPLICATIVAS RESOLUÇÃO TC № 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024 ANEXO 13 - LEI FEDERAL № 4.320/64



BFI Balanço Financeiro 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 13 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN nº 1.568/2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

f. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Assistência Social e o Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Santa Filomena-

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

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

a. Bases de mensuração utilizadas:

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

NOTAS EXPLICATIVAS RESOLUÇÃO TC № 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024 ANEXO 13 - LEI FEDERAL № 4.320/64



BFI Balanço Financeiro Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena

2024

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Em conformidade com a página 173, do MCASP 10ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 10ª edição.

b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

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

c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

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

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

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

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

Nota 01) RECEITA ORÇAMENTÁRIA: O valor total das receitas arrecadadas no exercício de 2024 foi de R\$ 960.372,60, desse montante R\$ 457.018,38 são de Recursos Ordinários (não são vinculados) e R\$ 503.354,22 são de Recursos Vinculados.

Nota 02) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS: No exercício de 2024 ocorreu o ingresso de R\$ 823.900,00 de Transferências Financeiras Recebidas para execução orçamentária.

Nota 03) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS: Os ingressos extraorçamentários totalizam R\$ 112.953,07, sendo R\$ 7.531,44, relativo à inscrição de restos a pagar, R\$ 98.102,98 decorrentes de depósitos restituíveis e valores vinculados e R\$ 7.318,65 de outros recebimentos extraorçamentários.

Nota 04) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR: O valor disponível em bancos em 31/12/2023 foi de R\$ 992.208,52 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa.

Nota 05) DESPESA ORÇAMENTÁRIA: A despesa orçamentária empenhada no exercício foi de R\$ 1.639.391,17. Desse montante R\$ 1.011.776,64 são de Recursos Ordinários (não são vinculados) e R\$ 627.614,53 são de Recursos Vinculados.

Nota 06) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS: Durante o exercício não houve transferências financeiras concedidas.

Nota 07) PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS: Os pagamentos extraorçamentários totalizam o valor de R\$ 105.421,63, não houve restos a pagar, R\$ 97.978,90 são de depósitos restituíveis e valores vinculados e R\$ 7.442,73 são de outros pagamentos extraorçamentários.

Nota 08) SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE: O valor disponível em bancos em 31/12/2024 para o exercício seguinte foi de R\$ 1.144.621,39 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa. Ao compararmos o saldo ao final do exercício anterior, nota-se uma variação positiva na ordem de R\$ 15,36%.

NOTAS EXPLICATIVAS RESOLUÇÃO TC № 270. DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024

ANEXO 13 - LEI FEDERAL № 4.320/64



Balanço Financeiro Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa **BFI Filomena**

2024

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Tabela 01 - Saldo para o exercício seguinte

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.144.621,39	992.208,52	15,36	
Conta Única	1.144.621,39	992.208,52	15,36	

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

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

Divulgações não financeiras:

Não se aplica 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 demonstrativo.

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

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

TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA

Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024
R\$ 0.00	R\$ 0.00

AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

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

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

NOTAS EXPLICATIVAS RESOLUÇÃO TC № 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024 ANEXO 13 – LEI FEDERAL № 4.320/64



BFI Balanço Financeiro Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena

2024

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

I. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:

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

II. Segregação das Transferências Financeiras recebidas e concedidas:

Transferências Financeiras Recebidas

Transferencias i maneen as necebiaas					
Detalhamento	Valor (R\$)				
Para Execução Orçamentária	R\$ 823.900,00				
Independente da Execução Orçamentária	R\$ 0,00				
Para Aportes de Recursos para o RPPS	R\$ 0,00				

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

Transferências Financeiras Concedidas

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

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

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

A entidade não registrou durante o exercício de 2024 deduções de receita.

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

Para esta entidade está sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN n° 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			
PROCEDI	PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP						
1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>créditos oriundos de rece</u> Ação <u>contribuições (exceto créditos previdenciários)</u> , bem como dos respectivos ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de rece				cargos, multas,			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual			
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento			

NOTAS EXPLICATIVAS RESOLUÇÃO TC № 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024 ANEXO 13 - LEI FEDERAL № 4.320/64



BFI Balanço Financeiro Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena

perdas, de acordo como os critérios						
estabelecidos no MCASP.	2 Reconhe	cimento	mensuração	e evidenciação dos créditos	nrevidenciários	hem como dos
Ação			3	stes para perdas.	s previdenciarios,	
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 MCASP	contábeis	conforme	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação		previden	ciários e de o	e evidenciação dos <u>demais c</u> contribuições a receber), ber		
Subação	munus e uj	Produto	perausi	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.	Registros MCASP	contábeis	conforme	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 MCASP	contábeis	conforme	Finanças	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhec	cimento, n	iensuração e	evidenciação das provisões p	or competência.	T
Subação		Produto		Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros MCASP	contábeis	conforme	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	6. Evidencia	ação de <u>ati</u>	ivos e Passivo	os contingentes em contas de	controle e em nota	
Subação		Produto		Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro dos Ativos e dos Passivos em Demonstrações Contábeis.	Registros MCASP	contábeis	conforme	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>bens móveis</u> e <u>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 MCASP	contábeis	conforme	Administração / Patrimônio	01/01/2021	Em andamento
Ação				evidenciação dos <u>bens de infra</u> ção e redução ao valor recup		iva depreciação,
Subação		Produto		Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros MCASP	contábeis	conforme	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>bens do patrimônio cultural;</u> respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).					
Subação	passiverae	Produto	gunuo 11 511	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros MCASP	contábeis	conforme	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação			,	e evidenciação das obrigaçõo idas contratuais e mobiliária		decorrentes de
Subação		Produto		Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros MCASP	contábeis	conforme	Finanças / Administração	01/01/2021	Em andamento
Ação				e evidenciação das obrigaçõe alário, férias, etc.).	es por competência	
Subação		Produto		Responsável	Prazo Final	Situação Atual

NOTAS EXPLICATIVAS RESOLUÇÃO TC № 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024 ANEXO 13 - LEI FEDERAL № 4.320/64



BFI Balanço Financeiro Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena

2024

Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da	Registros MCASP	contábeis	conforme	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento	
obrigação potencial. Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio do previdência dos servidores públicos civis e militares.						
Subação	previous	Produto	ores publica	Responsável	Prazo Final	Situação	
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros MCASP	contábeis	conforme	Gestor do RPPS	Imediato	Atual Concluído	
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das <u>obrigações com fornecedores</u> por competência.						
Subação		Produto		Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros MCASP	contábeis	conforme	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento	
Ação	14. Reconh	ecimento, n	nensuração (e evidenciação das <u>demais ob</u>	rigações por comp	etência.	
Subação		Produto		Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros MCASP	contábeis	conforme	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento	
Ação	congêneres	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de <i>softwares</i> , 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 MCASP	contábeis	conforme	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento	
Ação	16. Outros	ativos intan	<u>igíveis</u> e evei	ntuais amortizações e reduçõ	es a valor recuper	1	
Subação		Produto		Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros MCASP	contábeis	conforme	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada	
Ação				e evidenciação dos investin	nentos permanent	es, e respectivos	
Subação	ajustes pai	Produto	redução ao v	alor recuperável. 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 MCASP	contábeis	conforme	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento	
Ação	18. Reconf	ecimento, n	nensuração (e evidenciação dos <u>estoques</u> .			
Subação		Produto		Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Controle de estoque/almoxarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.	Registros MCASP	contábeis	conforme	Administração	01/01/2023	Em andamento	
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>demais aspectos referentes aos procedimentos</u> 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 MCASP	contábeis	conforme	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 c TSP e MCA	ontábeis con ASP	forme NBC	Administração / Contabilidade	01/01/2027	Não iniciada	
Ação	21. Reconf	necimento, n	nensuração (e evidenciação dos instrumen	tos financeiros		

NOTAS EXPLICATIVAS RESOLUÇÃO TC № 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024 ANEXO 13 - LEI FEDERAL № 4.320/64



BFI Balanço Financeiro Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena

2024

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação	
Adoção de procedimentos para os	Registros contábeis conforme NBC	Administração /	04/04/2020	Atual	
processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	TSP e MCASP	Contabilidade	01/01/2028	Não iniciada	
Ação	22. Reconhecimento, mensuração o	Situac			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
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 o Operações Descontinuadas	e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
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 Imob	ilizado 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 Conceitua	l (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	
1					
Adoção de procedimentos 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	
processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.		Contabilidade		Não iniciada	
processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	TSP e MCASP	Contabilidade ICOS – PARTE III DO MCA			
processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	TSP e MCASP IMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍF	Contabilidade ICOS – PARTE III DO MCA		Não iniciada Situação Atual	
processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes. PROCEDI	TSP e MCASP IMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍF Registro de Procedimentos Contáb Produto Registros contábeis conforme	Contabilidade ICOS – PARTE III DO MCA peis Específicos – FUNDEB	ASP	Situação	
processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes. PROCEDI Ação Subação	TSP e MCASP IMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍF Registro de Procedimentos Contáb Produto	Contabilidade ICOS – PARTE III DO MCA peis Específicos – FUNDEB Responsável Administração	Prazo Final Imediato	Situação Atual Concluído	
processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes. PROCEDO Ação Subação Contabilização do FUNDEB	TSP e MCASP IMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍF Registro de Procedimentos Contábeis Produto Registros contábeis conforme MCASP	Contabilidade ICOS – PARTE III DO MCA peis Específicos – FUNDEB Responsável Administração	Prazo Final Imediato	Situação Atual Concluído	
processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes. PROCEDI Ação Subação Contabilização do FUNDEB Ação Subação Contabilização das Operações de	TSP e MCASP IMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍF. Registro de Procedimentos Contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis conforme Produto Registro de Procedimentos Contábeis conforme Registros contábeis conforme	Contabilidade ICOS – PARTE III DO MCA eis Específicos – FUNDEB Responsável Administração eis Específicos – OPERAÇÕ	Prazo Final Imediato DES DE CRÉDITO	Situação Atual Concluído	
processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes. PROCEDI Ação Subação Contabilização do FUNDEB Ação Subação	TSP e MCASP IMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍF Registro de Procedimentos Contáb Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contáb Produto	Contabilidade ICOS – PARTE III DO MCA peis Específicos – FUNDEB Responsável Administração Responsável Administração	Prazo Final Imediato Prazo Final Imediato	Situação Atual Concluído . Situação Atual Concluído	
processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes. PROCEDI Ação Subação Contabilização do FUNDEB Ação Subação Contabilização das Operações de Créditos	TSP e MCASP IMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍF Registro de Procedimentos Contábeis Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis Produto Registros contábeis conforme MCASP	Contabilidade ICOS – PARTE III DO MCA peis Específicos – FUNDEB Responsável Administração Responsável Administração	Prazo Final Imediato Prazo Final Imediato	Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído EVIDÊNCIA. Situação	
processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes. PROCEDI Ação Subação Contabilização do FUNDEB Ação Subação Contabilização das Operações de Créditos Ação	TSP e MCASP IMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍF Registro de Procedimentos Contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis conforme Produto Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP	Contabilidade ICOS – PARTE III DO MCA peis Específicos – FUNDEB Responsável Administração peis Específicos – OPERAÇÕ Responsável Administração beis Específicos – REGIME I	Prazo Final Imediato ES DE CRÉDITO Prazo Final Imediato PRÓPRIO DE PRI	Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído EVIDÊNCIA.	
processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes. PROCEDI Ação Subação Contabilização do FUNDEB Ação Subação Contabilização das Operações de Créditos Ação Subação Ação Ação Adequação do plano de contas do RPPS ao	TSP e MCASP IMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍF Registro de Procedimentos Contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP	Contabilidade ICOS – PARTE III DO MCA peis Específicos – FUNDEB Responsável Administração peis Específicos – OPERAÇÕ Responsável Administração beis Específicos – REGIME I Responsável Gestor do RPPS	Prazo Final Imediato Prazo Final Imediato Prazo Final Imediato PRÓPRIO DE PRI Prazo Final Imediato	Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído EVIDÊNCIA. Situação Atual	
processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes. PROCEDI Ação Subação Contabilização do FUNDEB Ação Subação Contabilização das Operações de Créditos Ação Subação Ação Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	TSP e MCASP IMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍF Registro de Procedimentos Contábeis conforme MCASP Registros de Procedimentos Contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP	Contabilidade ICOS – PARTE III DO MCA peis Específicos – FUNDEB Responsável Administração peis Específicos – OPERAÇÕ Responsável Administração beis Específicos – REGIME I Responsável Gestor do RPPS	Prazo Final Imediato Prazo Final Imediato Prazo Final Imediato PRÓPRIO DE PRI Prazo Final Imediato	Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído EVIDÊNCIA. Situação Atual Concluído Situação	
processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes. PROCEDI Ação Subação Contabilização do FUNDEB Ação Subação Contabilização das Operações de Créditos Ação Subação Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP Ação Subação Levantamento geral dos créditos inscritos	TSP e MCASP IMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍF Registro de Procedimentos Contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme	Contabilidade ICOS – PARTE III DO MCA peis Específicos – FUNDEB Responsável Administração peis Específicos – OPERAÇÕ Responsável Administração beis Específicos – REGIME I Responsável Gestor do RPPS peis Específicos – DÍVIDA A	Prazo Final Imediato Prazo Final Imediato Prazo Final Imediato PRÓPRIO DE PRI Prazo Final Imediato	Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído EVIDÊNCIA. Situação Atual Concluído	
processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes. PROCEDI Ação Subação Contabilização do FUNDEB Ação Subação Contabilização das Operações de Créditos Ação Subação Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP Ação Subação	TSP e MCASP IMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍF Registro de Procedimentos Contáb Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contáb Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contáb Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contáb Produto Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contáb Produto	Contabilidade ICOS – PARTE III DO MCA peis Específicos – FUNDEB Responsável Administração peis Específicos – OPERAÇÕ Responsável Administração beis Específicos – REGIME I Gestor do RPPS peis Específicos – DÍVIDA A' Responsável Administração / Finanças	Prazo Final Imediato Prazo Final Imediato Prazo Final Imediato PRÓPRIO DE PRI Prazo Final Imediato TIVA. Prazo Final Imediato	Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído EVIDÊNCIA. Situação Atual Concluído Situação Atual	
PROCEDI Ação Subação Contabilização do FUNDEB Ação Subação Contabilização das Operações de Créditos Ação Subação Contabilização das Operações de Créditos Ação Subação Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP Ação Subação Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária	TSP e MCASP IMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍF Registro de Procedimentos Contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP	Contabilidade ICOS – PARTE III DO MCA peis Específicos – FUNDEB Responsável Administração peis Específicos – OPERAÇÕ Responsável Administração beis Específicos – REGIME I Gestor do RPPS peis Específicos – DÍVIDA A' Responsável Administração / Finanças	Prazo Final Imediato Prazo Final Imediato Prazo Final Imediato PRÓPRIO DE PRI Prazo Final Imediato TIVA. Prazo Final Imediato	Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído EVIDÊNCIA. Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído	
processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes. PROCEDI Ação Subação Contabilização do FUNDEB Ação Subação Contabilização das Operações de Créditos Ação Subação Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP Ação Subação Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária Ação	Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme Contábeis conforme MCASP	Contabilidade ICOS – PARTE III DO MCA peis Específicos – FUNDEB Responsável Administração peis Específicos – OPERAÇÕ Responsável Administração beis Específicos – REGIME I Responsável Gestor do RPPS peis Específicos – DÍVIDA A' Responsável Administração / Finanças peis Específicos – PRECATÓ Responsável Administração / Controle	Prazo Final Imediato PES DE CRÉDITO Prazo Final Imediato PRÓPRIO DE PRI Prazo Final Imediato FIVA. Prazo Final Imediato RIOS.	Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído EVIDÊNCIA. Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído	
processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes. PROCEDI Ação Subação Contabilização do FUNDEB Ação Subação Contabilização das Operações de Créditos Ação Subação Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP Ação Subação Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária Ação Subação	Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis conforme MCASP Registros de Procedimentos Contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis conforme MCASP	Contabilidade ICOS – PARTE III DO MCA peis Específicos – FUNDEB Responsável Administração peis Específicos – OPERAÇÕ Responsável Administração beis Específicos – REGIME I Responsável Gestor do RPPS peis Específicos – DÍVIDA A' Responsável Administração / Finanças peis Específicos – PRECATÓ Responsável Administração / Controle Interno / Contabilidade	Prazo Final Imediato PES DE CRÉDITO Prazo Final Imediato PRÓPRIO DE PRI Prazo Final Imediato FIVA. Prazo Final Imediato RIOS. Prazo Final Imediato	Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído EVIDÊNCIA. Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído	
processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes. PROCEDI Ação Subação Contabilização do FUNDEB Ação Subação Contabilização das Operações de Créditos Ação Subação Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP Ação Subação Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária Ação Subação Contabilização de Precatórios	TSP e MCASP IMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍF Registro de Procedimentos Contáb Produto Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis conforme MCASP Registro de Procedimentos Contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP Registros contábeis conforme MCASP	Contabilidade ICOS – PARTE III DO MCA peis Específicos – FUNDEB Responsável Administração peis Específicos – OPERAÇÕ Responsável Administração beis Específicos – REGIME I Responsável Gestor do RPPS peis Específicos – DÍVIDA A' Responsável Administração / Finanças peis Específicos – PRECATÓ Responsável Administração / Controle Interno / Contabilidade	Prazo Final Imediato PES DE CRÉDITO Prazo Final Imediato PRÓPRIO DE PRI Prazo Final Imediato FIVA. Prazo Final Imediato RIOS. Prazo Final Imediato	Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído EVIDÊNCIA. Situação Atual Concluído Situação Atual Concluído	

NOTAS EXPLICATIVAS RESOLUÇÃO TC № 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024 ANEXO 13 - LEI FEDERAL № 4.320/64

BFI Balanço Financeiro Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena

2024 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

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" 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 021438/0-1