



ESTADO DE PERNAMBUCO
TRIBUNAL DE CONTAS

Resolução TC Nº 270, de 11 de dezembro de 2024
ANEXO XV



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF .RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2022	2.650,99	0,00	0,00	2.650,99	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2023	663,64	0,00	655,00	8,64	0,00	0,00	0,00
Sub-total (Nota 01)	3.314,63	0,00	655,00	2.659,63	0,00	0,00	0,00
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2022	330.839,82	0,00	99.440,16	0,00	0,00	0,00	231.399,66
EXERCÍCIO 2023	12.853,01	0,00	4.940,49	0,00	0,00	0,00	7.912,52
EXERCÍCIO 2024	0,00	8.274,08	0,00	0,00	0,00	0,00	8.274,08
Sub-total (Nota 02)	343.692,83	8.274,08	104.380,65	0,00	0,00	0,00	247.586,26
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	55.692,63	98.412,59	46.689,76	107.415,46	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	93.573,60	677.030,03	344.258,74	426.245,92	0,00	0,00	98,97
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	1.062,68	244.159,56	236.650,61	8.571,63	0,00	0,00	0,00
ISS	175,00	92.080,27	91.036,40	1.218,87	0,00	0,00	0,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA	4.166,34	0,00	0,00	4.166,34	0,00	0,00	0,00
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	39.822,36	26.584,78	0,00	66.407,14	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	20,00	111.127,84	104.415,50	6.732,34	0,00	0,00	0,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	224.981,18	178.759,88	397.703,45	6.037,61	0,00	0,00	0,00
Sub-total (Nota 03)	419.493,79	1.428.154,95	1.220.754,46	626.795,31	0,00	0,00	98,97
TOTAL (Nota 04)	766.501,25	1.436.429,03	1.325.790,11	629.454,94	0,00	0,00	247.685,23



DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais 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 01 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 segue a lógica conceitual do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, adaptada por meio de Resolução pelo TCE-PE. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
- f. **Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais da Prefeitura Municipal de Santa 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 da Demonstração da Dívida Flutuante, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

- a. **Bases de mensuração utilizadas:**
- O DDF foi elaborado em modelo sintético conforme determinado em Resolução do TCE-PE.
 - Os valores relacionados as retenções obedeceram de forma subsidiária as regras estabelecidas no IPC nº 11 da STN.
 - Foram feitos ajustes na estrutura do DDF para atender as equações previstas em itens do ICC-PE do TCE-PE.
 - Os valores dos restos a pagar informados neste demonstrativo obedeceu ao disposto no art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64.
 - Valores empenhados e pagos ou cancelados no próprio exercício não compõem este demonstrativo, nem serão computados como restos a pagar.
 - As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.
 - Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 0776ee73-66c9-4293-941c-0d180f81b0e7

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

- A moeda funcional utilizada pela entidade é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.
- b. **Novas normas e políticas contábeis alteradas:**
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DDF.
- c. **Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DDF.

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

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

**Anexo 17 – Demonstração da Dívida Flutuante da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

Nota 01) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: O saldo anterior dos Restos a Pagar Processados foi de R\$ 3.314,63. Não houve inscrição no período, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 655,00, o cancelamento de R\$ 2.659,63 e não houve transferência de Resto a Pagar não Processados pela liquidação. Não restou um saldo para o exercício seguinte.

Nota 02) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: O saldo anterior dos Restos a Pagar Não Processados foi de R\$ 343.692,83. Houve inscrição no total de R\$ 8.274,08, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 104.380,65, não houve cancelamento e não houve valor para a baixa pela transferência para Restos a Pagar Processados. Restou um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 247.586,26.

Nota 03) DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES: O saldo anterior dos depósitos foi de R\$ 419.493,79. Houve inscrição no total de R\$ 1.428.154,95, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 1.220.754,46 e cancelamentos no valor de R\$ 626.795,31. Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte totalizou o montante de R\$ 98,97 que representa uma redução de 99,98% em relação exercício de 2023. Em relação aos Depósitos e Consignações, cabe destaque para o item (Contribuições ao RGPS) que representa 100% do total dos depósitos e consignações.

Tabela 01 - Depósitos e Consignações

Especificação	R\$			
	31/12/2023	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	55.692,63	0,00	0,00	0,00
Contribuições ao RGPS	93.573,60	98,97	100,00	-99,89
Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte - IRRF	1.062,68	0,00	0,00	0,00
ISS	175,00	0,00	0,00	0,00
Pensão Alimentícia	4.166,34	0,00	0,00	0,00
Planos de Previdência e Assistência Médica	39.822,36	0,00	0,00	0,00
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	20,00	0,00	0,00	0,00
Outros Consignatários	224.981,18	0,00	0,00	0,00
TOTAL	419.493,79	98,97	100,00	-99,98

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA: Conforme demonstrado na tabela abaixo, houve uma redução da dívida fluante em cerca de 67,69% em relação ao exercício anterior, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 766.501,25, as inscrições totais foram de R\$ 1.436.429,03, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 1.325.790,11 e cancelamentos no valor de R\$ 629.454,94. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 247.685,23.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 0776ee73-66c9-4293-941c-0d1f0f81b0e7

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Os cancelamentos foram realizados para ajustes de diferenças vindas de exercícios anteriores.

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2024	AH (%)
Restos a Pagar - Processados	3.314,63	0,00	0,00
Restos a Pagar - Não Processados	343.692,83	247.586,26	38,82
Depósitos e Consignações	419.493,79	98,97	-99,98
TOTAL	766.501,25	247.685,23	-67,69

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. **Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**
Não houve registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da(s) entidade(s).
- b. **Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**
Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.
- c. **Prescrição de Restos a Pagar:**
Não ocorreu o registro de prescrição relativo aos restos a pagar da entidade.

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

I. Descrição dos Itens Mais Relevantes dos Depósitos:

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2024	2023
1º	Contribuições ao RGPS	R\$ 98,97	R\$ 93.573,60
2º	Outros Consignatários	R\$ 0,00	R\$224.981,18
3º	RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	R\$ 0,00	R\$ 55.692,63

II. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:

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

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

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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 0776ee73-66c9-4293-941c-0d4f80f81b0e7

DVPI

Demonstração das Variações Patrimoniais Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena

2024

Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Rotina de Procedimento contábil.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	6. Evidenciação de ativos e Passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro dos Ativos e dos Passivos em Demonstrações Contábeis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	Em andamento
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 0776ee73-66c9-4293-941c-0d4f80f81b0e7

DVPI Demonstração das Variações Patrimoniais Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena

2024 Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Em andamento
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almoxarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2023	Em andamento
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Contabilidade	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do FUNDEB	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das Operações de Créditos	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 15 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 0776ee73-66c9-4293-941c-0d1f0f81b0e7

DVPI	Demonstração das Variações Patrimoniais Individual da Prefeitura Municipal de Santa Filomena			
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade			
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização de Precatórios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Interno / Contabilidade	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adaptação do plano de contas do ente municipal e estrutura do PCASP Federação.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Ajustar a elaboração das demonstrações contábeis ao padrão MCASP.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído

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



ESTADO DE PERNAMBUCO
TRIBUNAL DE CONTAS

Resolução TC Nº 270, de 11 de dezembro de 2024
ANEXO XV



SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2022	0,01	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2023	74.558,01	0,00	74.499,56	58,45	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2024	0,00	174.259,15	0,00	0,00	0,00	0,00	174.259,15
Sub-total (Nota 01)	74.558,02	174.259,15	74.499,56	58,46	0,00	0,00	174.259,15
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2022	101.880,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	101.880,40
EXERCÍCIO 2023	245.431,51	0,00	230.484,89	9.935,01	0,00	0,00	5.011,61
EXERCÍCIO 2024	0,00	1.747.069,05	0,00	0,00	0,00	0,00	1.747.069,05
Sub-total (Nota 02)	347.311,91	1.747.069,05	230.484,89	9.935,01	0,00	0,00	1.853.961,06
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	0,00	891.560,30	891.560,30	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	0,00	539.288,22	451.601,61	77.888,58	0,00	0,00	9.798,03
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	0,00	401.098,64	401.054,10	44,54	0,00	0,00	0,00
ISS	3.118,42	250.410,33	243.014,96	10.513,79	0,00	0,00	0,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA	195,30	6.852,80	5.440,80	1.607,30	0,00	0,00	0,00
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	20,00	76.648,62	76.648,62	20,00	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	0,00	47.346,12	47.346,12	0,00	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	969.769,76	917.129,26	52.640,50	0,00	0,00	0,00
Sub-total (Nota 03)	3.333,72	3.182.974,79	3.033.795,77	142.714,71	0,00	0,00	9.798,03
TOTAL (Nota 04)	425.203,65	5.104.302,99	3.338.780,22	152.708,18	0,00	0,00	2.038.018,24

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

GILDECI LAURA RODRIGUES
ASSESSORA DE TESOUREARIA
045.816.194-24

*
*

Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: https://etce.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam Código do documento: 0776e73-66c9-4293-941c-0d180181b0e7

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 0776ee73-66c9-4293-941c-0d4f80f81b0e7

DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. **Nome do órgão ou entidade:**
Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena
- CNPJ:**
31.100.537/0001-57
- b. **Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal
- c. **Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua Laudelino Freire Mororó, SN, Centro, Santa Filomena PE, CEP: 56.210-000.
- d. **Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3 - Fundo Público da Administração Direta Municipal possui como atividade principal "Regulação das atividades de educação, serviços culturais e outros serviços sociais. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras. Durante o exercício de 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 509, de 01 de janeiro de 2024 (LOA 2024).
- e. **Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**
Este demonstrativo contábil segue a lógica conceitual do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, adaptada por meio de Resolução pelo TCE-PE. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
- f. **Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de 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 da Demonstração da Dívida Flutuante, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

- a. **Bases de mensuração utilizadas:**
- O DDF foi elaborado em modelo sintético conforme determinado em Resolução do TCE-PE.
 - Os valores relacionados as retenções obedeceram de forma subsidiária as regras estabelecidas no IPC nº 11 da STN.
 - Foram feitos ajustes na estrutura do DDF para atender as equações previstas em itens do ICC-PE do TCE-PE.
 - Os valores dos restos a pagar informados neste demonstrativo obedeceu ao disposto no art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64.
 - Valores empenhados e pagos ou cancelados no próprio exercício não compõem este demonstrativo, nem serão computados como restos a pagar.
 - As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.
 - Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 0776ee73-66c9-4293-941c-0d1f0f81b0e7

DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

- A moeda funcional utilizada pela entidade é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.
- Novas normas e políticas contábeis alteradas:**
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DDF.
- Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DDF.

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

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

O Fundo Municipal de Educação do Município de Santa Filomena não realizava movimentação financeira até o exercício de 2021, portanto não será possível o comparativo entre o exercício atual e anterior.

**Anexo 17 – Demonstração da Dívida Flutuante da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

Nota 01) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: O saldo anterior dos Restos a Pagar Processados foi de R\$ 74.558,02. Houve inscrição no total de R\$ 174.259,15, pagamento de R\$ 74.499,56, cancelamentos de R\$ 58,46, restou um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 174.259,15.

Nota 02) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: O saldo anterior dos Restos a Pagar Não Processados foi de R\$ 347.311,91. Houve inscrição no total de R\$ 1.747.069,05, houve pagamentos de R\$ 230.484,89, cancelamentos no valor de R\$ 9.935,01. Restou um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 1.853.961,06.

Nota 03) DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES: Houve um saldo anterior de R\$ 3.333,72 dos Depósitos e Consignações. Houve inscrição no total de R\$ 3.182.974,79, pagamentos no valor de R\$ 3.033.795,77, cancelamentos no valor de R\$ 142.714,71. Restou um saldo para o exercício seguinte no valor positivo de R\$ 9.798,03.

Tabela 01 - Depósitos e Consignações

Especificação	R\$			
	31/12/2023	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	0,00	0,00	0,00	0,00
Contribuições ao RGPS	0,00	9.798,03	0,00	0,00
Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte	0,00	0,00	0,00	0,00
ISS	3.118,42	0,00	0,00	
Pensão Alimentícia	195,30	0,00	0,00	0,00
Planos de Previdência e Assistência Médica	20,00	0,00	0,00	0,00
Retenções - Entidades Representativas de Classe	0,00	0,00	0,00	0,00
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	3.333,72	9.798,03	0,00	193,91

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA: Conforme demonstrado na tabela abaixo, houve um aumento da dívida flutuante de 79,14% em relação ao exercício de 2023, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 425.203,65, as inscrições totais foram de R\$ 5.104.302,99, os pagamentos no valor de R\$ 3.338.180,22 e cancelamentos no valor de R\$ 152.708,18. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 2.038.018,24.

Os cancelamentos foram realizados para ajuste de diferenças vindas de exercícios anteriores.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 0776ee73-66c9-4293-941c-0d1f80f81b0e7

DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023	AH (%)
Restos a Pagar - Processados	174.259,15	74.558,02	-57,21
Restos a Pagar - Não Processados	1.853.961,06	347.311,91	-81,27
Depósitos e Consignações	9.798,03	3.333,72	-65,98
TOTAL	2.038.018,24	425.203,65	-79,14

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. **Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**
Não houve registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da(s) entidade(s).
- b. **Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**
Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.
- c. **Prescrição de Restos a Pagar:**
Não ocorreu o registro de prescrição relativo aos restos a pagar da entidade.

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

I. Descrição dos Itens Mais Relevantes dos Depósitos:

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2024	2023
1º	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	R\$ 9.798,03	R\$ 0,00

II. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:

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

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

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

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://efce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 0776ee73-66c9-4293-941c-0d1f80f81b0e7

DDFI		Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena			
2024		Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade			
Rotina de Procedimento contábil.		Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP					
Ação		1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários)</u> , bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação		Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidênciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo com os critérios estabelecidos no MCASP.		Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação		2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>créditos previdenciários</u> , bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação		Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidênciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.		Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação		3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>demais créditos a receber</u> , (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação		Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.		Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	Concluído
Ação		4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da <u>Dívida Ativa, tributária e não-tributária</u> , e respectivo ajuste para perdas.			
Subação		Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidênciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.		Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído
Ação		5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das <u>provisões por competência</u> .			
Subação		Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.		Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação		6. Evidenciação de <u>ativos e Passivos contingentes</u> em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação		Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro dos Ativos e dos Passivos em Demonstrações Contábeis.		Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação		7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>bens móveis e imóveis</u> ; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável <u>(exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura)</u> .			
Subação		Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso.		Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	Em andamento
Ação		8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>bens de infraestrutura</u> ; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação		Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.		Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação		9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>bens do patrimônio cultural</u> ; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação		Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 0776ee73-66c9-4293-941c-0d4f80f81b0e7

DDFI		Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena					
2024		Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade					
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.		Registros MCASP	contábeis	conforme	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação		10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.					
Subação		Produto			Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.		Registros MCASP	contábeis	conforme	Finanças / Administração	01/01/2021	Em andamento
Ação		11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).					
Subação		Produto			Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.		Registros MCASP	contábeis	conforme	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento
Ação		12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.					
Subação		Produto			Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.		Registros MCASP	contábeis	conforme	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação		13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.					
Subação		Produto			Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.		Registros MCASP	contábeis	conforme	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
Ação		14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.					
Subação		Produto			Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.		Registros MCASP	contábeis	conforme	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação		15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.					
Subação		Produto			Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.		Registros MCASP	contábeis	conforme	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
Ação		16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.					
Subação		Produto			Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos ativos intangíveis.		Registros MCASP	contábeis	conforme	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
Ação		17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.					
Subação		Produto			Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.		Registros MCASP	contábeis	conforme	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação		18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.					
Subação		Produto			Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almoxxarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.		Registros MCASP	contábeis	conforme	Administração	01/01/2023	Em andamento
Ação		19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.					

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 0776ee73-66c9-4293-941c-0d4f80f81b0e7

DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena			
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Contabilidade	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos benefícios sociais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2027	Não iniciada
Ação	21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2028	Não iniciada
Ação	22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação	23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação	24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação	25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1)			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
Ação	26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
Ação	27. Despesas de Transferência			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do FUNDEB	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das Operações de Créditos	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 0776ee73-66c9-4293-941c-0d1f0f81b0e7

DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Educação de Santa Filomena			
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade			
Ação		Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	Imediato	Concluído
Ação		Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização de Precatórios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Interno / Contabilidade	Imediato	Concluído
Ação		Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação		Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adaptação do plano de contas do ente municipal e estrutura do PCASP Federação.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação		Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Ajustar a elaboração das demonstrações contábeis ao padrão MCASP.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído

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

Marleide Ingracia de Castro Ribeiro
Secretária de Educação

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



ESTADO DE PERNAMBUCO
TRIBUNAL DE CONTAS

Resolução TC Nº 270, de 11 de dezembro de 2024
ANEXO XV



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF .RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2015	600,00	0,00	0,00	600,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2019	1.221,20	0,00	0,00	1.221,20	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2020	20.855,20	0,00	0,00	20.855,20	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2023	23.630,37	0,00	23.372,51	257,86	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2024	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00
Sub-total (Nota 01)	46.306,77	300,00	23.372,51	22.934,26	0,00	0,00	300,00
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2023	58.320,15	0,00	44.995,00	11.447,39	0,00	0,00	1.877,76
EXERCÍCIO 2024	0,00	4.947,40	0,00	0,00	0,00	0,00	4.947,40
Sub-total (Nota 02)	58.320,15	4.947,40	44.995,00	11.447,39	0,00	0,00	6.825,16
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	22.926,63	236.697,58	237.882,57	21.741,64	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	21.814,74	524.922,76	525.663,58	21.073,92	0,00	0,00	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	1.317,16	522.282,15	522.090,55	1.508,76	0,00	0,00	0,00
ISS	289,89	59.292,52	55.146,39	4.436,02	0,00	0,00	0,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	12.687,32	12.687,32	0,00	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	0,00	16.566,52	16.566,52	0,00	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	9.617,38	163.653,19	163.653,19	9.617,38	0,00	0,00	0,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	180.986,48	752,96	0,00	181.739,44	0,00	0,00	0,00
Sub-total (Nota 03)	236.952,28	1.536.855,00	1.533.690,12	240.117,16	0,00	0,00	0,00
TOTAL (Nota 04)	341.579,20	1.542.102,40	1.602.057,63	274.498,81	0,00	0,00	7.125,16

ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
CONTADOR
114.120.498-30

GILDECI LAURA RODRIGUES
ASSESSORA DE TESOUREARIA
045.816.194-24

*
*

Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0776e73-66c9-4293-941c-0d180181b0e7



DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. **Nome do órgão ou entidade:**
Fundo Municipal de Saúde
- CNPJ:**
11.415.674/0001-73
- b. **Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal
- c. **Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua Genésio Marinho Falcão, s/n, Centro, Santa Filomena/PE, CEP: 56.210-000.
- d. **Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
O Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código “133-3 – Fundo Público da Administração Direta Municipal”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos de saúde. A natureza de suas operações deriva de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras. Durante o exercício de 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 509, de 01 de janeiro de 2024 (LOA 2024).
- e. **Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**
Este demonstrativo contábil segue a lógica conceitual do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, adaptada por meio de Resolução pelo TCE-PE. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
- f. **Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de 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 da Demonstração da Dívida Flutuante, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

- a. **Bases de mensuração utilizadas:**
- O DDF foi elaborado em modelo sintético conforme determinado em Resolução do TCE-PE.
 - Os valores relacionados as retenções obedeceram de forma subsidiária as regras estabelecidas no IPC nº 11 da STN.
 - Foram feitos ajustes na estrutura do DDF para atender as equações previstas em itens do ICC-PE do TCE-PE.
 - Os valores dos restos a pagar informados neste demonstrativo obedeceu ao disposto no art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64.
 - Valores empenhados e pagos ou cancelados no próprio exercício não compõem este demonstrativo, nem serão computados como restos a pagar.
 - As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.
 - Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 0776ee73-66c9-4293-941c-0d1f80f81b0e7

DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

- A moeda funcional utilizada pela entidade é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.
- Novas normas e políticas contábeis alteradas:**
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DDF.
- Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DDF.

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

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

**Anexo 17 – Demonstração da Dívida Flutuante da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

Nota 01) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: O saldo anterior dos Restos a Pagar Processados foi de R\$46.306,77. Houve inscrição no total de R\$ 300,00, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 23.372,51, cancelamentos no valor de R\$ 22.934,26. Restou um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 300,00.

Nota 02) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: O saldo anterior dos Restos a Pagar Não Processados foi de R\$ 58.320,15. Houve inscrição no total de R\$ 4.947,40, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 44.995,00 e cancelamento no valor de R\$ 11.447,39. Restou um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 6.825,16.

Nota 03) DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES: O saldo anterior dos depósitos foi de R\$ 236.952,28. Houve inscrição no total de R\$ 1.536.855,00, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 1.533.690,12 e cancelamentos no valor de R\$ 240.117,16. Desta forma, não houve saldo final para o exercício seguinte. Houve um subtração de 100% em relação exercício de 2023.

Tabela 01 - Depósitos e Consignações

Especificação	R\$			
	31/12/2023	31/12/2024	AV (%)	AH (%)
RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	22.926,63	0,00	#DIV/0!	-100,00
Contribuições ao RGPS	21.814,74	0,00	#DIV/0!	-100,00
Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte	1.317,16	0,00	#DIV/0!	-100,00
ISS	289,89	0,00	#DIV/0!	0,00
Pensão Alimentícia	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00
Retenções - Entidades representativas de Classes	0,00	0,00	#DIV/0!	1,00
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	9.617,38	0,00	#DIV/0!	-100,00
Outros Consignatários	180.986,48	0,00	#DIV/0!	-100,00
TOTAL	236.952,28	0,00	#DIV/0!	-100,00

Nota 04) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA: Conforme demonstrado na tabela abaixo, houve um aumento da dívida flutuante em cerca de 351,46% em relação ao exercício de 2023, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 341.579,20, as inscrições totais foram de R\$ 1.542.102,40, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 1.602.057,63 e os cancelamentos foram de R\$ 274.498,81. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 7.125,16.

Os cancelamentos foram realizados para ajuste de diferenças vindas de exercícios anteriores.

Detalhamento	31/12/2023	31/12/2024	AH (%)
Restos a Pagar - Processados	46.306,77	300,00	-99,35
Restos a Pagar - Não Processados	58.320,15	4.947,40	-91,52
Depósitos e Consignações	236.952,28	1.536.855,00	548,59
TOTAL	341.579,20	1.542.102,40	351,46

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 0776ee73-66c9-4293-941c-0d1f0f81b0e7

DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. **Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**
Não houve registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da(s) entidade(s).
- b. **Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**
Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.
- c. **Prescrição de Restos a Pagar:**
Não ocorreu o registro de prescrição relativo aos restos a pagar da entidade.

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

I. Descrição dos Itens Mais Relevantes dos Depósitos:

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2024	2023
1º	Contribuições ao RGPS	R\$ 524.922,76	R\$ 21.814,74
2º	Imposto sobre a Renda Retido na Fonte - IRRF	R\$ 522.282,15	R\$ 1.317,16
3º	RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	R\$ 236.697,58	R\$ 22.926,63

II. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:

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

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

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

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

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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 0776ee73-66c9-4293-941c-0d4f80f81b0e7

DDFI		Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena		
2024		Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade		
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidênciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidênciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidênciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	6. Evidênciação de ativos e Passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro dos Ativos e dos Passivos em Demonstrações Contábeis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	Em andamento
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Em andamento
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 0776ee73-66c9-4293-941c-0d4f80f81b0e7

DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da <u>provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</u>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das <u>obrigações com fornecedores</u> por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das <u>demais obrigações por competência.</u>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de <u>softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</u>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento
Ação	16. <u>Outros ativos intangíveis</u> e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>investimentos permanentes</u>, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>estoques.</u>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almoxarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2023	Em andamento
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</u>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Contabilidade	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>benefícios sociais</u>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos 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 <u>instrumentos financeiros</u>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 0776ee73-66c9-4293-941c-0d4f80f81b0e7

DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena			
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade			
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2028	Não iniciada
Ação	22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação	23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação	24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação	25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1)			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
Ação	26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
Ação	27. Despesas de Transferência			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do FUNDEB	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das Operações de Créditos	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização de Precatórios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Interno / Contabilidade	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 0776ee73-66c9-4293-941c-0d1f0f81b0e7

DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Saúde de Santa Filomena
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adaptação do plano de contas do ente municipal e estrutura do PCASP Federação.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Ajustar a elaboração das demonstrações contábeis ao padrão MCASP.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído

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

Juliana Carvalho da Silva
Secretária de Saúde

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



ESTADO DE PERNAMBUCO
TRIBUNAL DE CONTAS

Resolução TC Nº 270, de 11 de dezembro de 2024
ANEXO XV



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF .RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2023	20,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,40
EXERCÍCIO 2024	0,00	481,44	0,00	0,00	0,00	0,00	481,44
Sub-total (Nota 01)	20,40	481,44	0,00	0,00	0,00	0,00	501,84
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2022	99,00	0,00	0,00	99,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2023	4.184,02	0,00	0,00	237,02	0,00	0,00	3.947,00
EXERCÍCIO 2024	0,00	7.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.050,00
Sub-total (Nota 02)	4.283,02	7.050,00	0,00	336,02	0,00	0,00	10.997,00
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	3.914,63	16.284,96	16.284,96	3.914,63	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	23.867,84	52.116,79	51.992,71	23.991,92	0,00	0,00	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	0,00	9.810,18	9.810,18	0,00	0,00	0,00	0,00
ISS	199,46	506,10	506,10	199,46	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.542,29	19.384,95	19.384,95	1.542,29	0,00	0,00	0,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	21.945,29	0,00	0,00	21.544,15	0,00	0,00	401,14
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	4.727,50	0,00	0,00	4.727,50	0,00	0,00	0,00
Sub-total (Nota 03)	56.197,01	98.102,98	97.978,90	55.919,95	0,00	0,00	401,14
TOTAL (Nota 04)	60.500,43	105.634,42	97.978,90	56.255,97	0,00	0,00	11.899,98

*
*

Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0776e73-66c9-4293-941c-0d180f81b0e7

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 0776ee73-66c9-4293-941c-0d1f0f81b0e7

DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante 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 segue a lógica conceitual do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, adaptada por meio de Resolução pelo TCE-PE. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
- f. **Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**
Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Assistência Social e o Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Santa Filomena-PE.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

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

- a. **Bases de mensuração utilizadas:**
- O DDF foi elaborado em modelo sintético conforme determinado em Resolução do TCE-PE.
 - Os valores relacionados as retenções obedeceram de forma subsidiária as regras estabelecidas no IPC nº 11 da STN.
 - Foram feitos ajustes na estrutura do DDF para atender as equações previstas em itens do ICC-PE do TCE-PE.
 - Os valores dos restos a pagar informados neste demonstrativo obedeceu ao disposto no art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64.
 - Valores empenhados e pagos ou cancelados no próprio exercício não compõem este demonstrativo, nem serão computados como restos a pagar.
 - As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://eicce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 0776ee73-66c9-4293-941c-0d1f0f81b0e7

DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

- Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.
 - A moeda funcional utilizada pela entidade é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.
- b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DDF.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DDF.

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

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

**Anexo 17 – Demonstração da Dívida Flutuante da Lei Federal nº 4.320/64
(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS EXPLICATIVAS)**

Nota 01) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: O saldo anterior dos Restos a Pagar Processados foi de R\$ 20,40. Houve inscrição no total de R\$ 481,44, não houve pagamentos e cancelamento no exercício. Restou um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 501,84.

Nota 02) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: O saldo anterior dos Restos a Pagar Não Processados foi de R\$ 4.283,02. Houve inscrição no total de R\$ 7.050,00 e cancelamentos no valor de R\$ 336,02. Restou um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 10.997,00.

Nota 03) DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES: O saldo anterior dos depósitos foi de R\$ 56.197,01. Houve inscrição no total de R\$ 98.102,98, pagamentos no valor de R\$ 97.978,90, cancelamento de R\$ 55.919,95. Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte foi de R\$ 401,14. Segue a demonstração na tabela abaixo:

Tabela 01 - Depósitos e Consignações				R\$	
Especificação	31/12/2023	31/12/2024	AV (%)	AH (%)	
RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens	3.914,63	0,00	0,00	-100,00	
Contribuições ao RGPS	23.867,84	0,00	0,00	-100,00	
ISS	199,46	0,00	0,00	0,00	
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	1.542,29	0,00	0,00	-100,00	
Outros Consignatários	21.945,29	401,14	100,00	-98,17	
Outros Valores Restituíveis	4.727,50	0,00	0,00	-100,00	
TOTAL	56.197,01	401,14	100,00	-99,29	

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

Nota 04) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA: Conforme demonstrado na tabela abaixo, houve uma redução da dívida flutuante de 80,33% em relação ao exercício de 2023, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 60.500,43, as inscrições totais foram de R\$ 105.634,42, os pagamentos no valor de R\$ 97.978,90 e cancelamentos no valor de R\$ 56.255,97. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 11.899,98.

Os cancelamentos foram realizados para ajuste de diferenças vindas de exercícios anteriores.

Tabela 02 - Total Restos a Pagar, Depósitos e Consignações			
Detalhamento	31/12/2023	31/12/2024	AH (%)
Restos a Pagar - Processados	20,40	501,84	2.360,00
Restos a Pagar - Não Processados	4.283,02	10.997,00	156,76
Depósitos e Consignações	56.197,01	401,14	-99,29
TOTAL	60.500,43	11.899,98	-80,33

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: 0776ee73-66c9-4293-941c-0d180f81b0e7

DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a. **Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**
Não houve registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da(s) entidade(s).
- b. **Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**
Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.
- c. **Prescrição de Restos a Pagar:**
Não ocorreu o registro de prescrição relativo aos restos a pagar da entidade.

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

I. Descrição dos Itens Mais Relevantes dos Depósitos:

Colocação/Relevância	Descrição da Natureza da Conta	Valor (R\$)	
		2024	2023
1º	Outros Consignatários	R\$ 401,14	R\$ 21.945,29
2º	Contribuição ao RGPS	R\$ 0,00	R\$ 23.867,84
3º	Outros Valores Restituíveis	R\$ 0,00	R\$ 4.727,50

II. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:

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

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

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

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Rotina de Procedimento contábil.	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração,	Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 0776ee73-66c9-4293-941c-0d4f80f81b0e7

DDFI		Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena			
2024		Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade			
evidenciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP.					
Ação		2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação		Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Manutenção dos procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas com registros informatizados.		Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS / Finanças / Contabilidade	01/01/2022	Em andamento
Ação		3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação		Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.		Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	01/01/2019	Concluído
Ação		4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação		Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), incluindo a contratação de sistema de informática.		Registros contábeis conforme MCASP	Finanças	Imediato	Concluído
Ação		5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência.			
Subação		Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.		Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação		6. Evidenciação de ativos e Passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação		Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Registro dos Ativos e dos Passivos em Demonstrações Contábeis.		Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação		7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação		Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Efetuar levantamento físico dos bens, identificando a data, local/setor onde cada bem foi inserido e seu uso.		Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Patrimônio	01/01/2021	Em andamento
Ação		8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação		Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.		Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação		9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação		Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.		Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2024	Em andamento
Ação		10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação		Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.		Registros contábeis conforme MCASP	Finanças / Administração	01/01/2021	Em andamento
Ação		11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 0776ee73-66c9-4293-941c-0d4f80f81b0e7

DDFI		Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena			
2024		Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2019	Em andamento	
Ação 12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da <u>provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</u>					
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis.	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído	
Ação 13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das <u>obrigações com fornecedores por competência.</u>					
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2016	Em andamento	
Ação 14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das <u>demais obrigações por competência.</u>					
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento	
Ação 15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de <u>softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</u>					
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Patrimonial	01/01/2022	Em andamento	
Ação 16. <u>Outros ativos intangíveis</u> e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.					
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Contabilização dos ativos intangíveis.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Não iniciada	
Ação 17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</u>					
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	01/01/2021	Em andamento	
Ação 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>estoques.</u>					
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Controle de estoque/almoxarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2023	Em andamento	
Ação 19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</u>					
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Contabilidade	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento	
Ação 20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos <u>benefícios sociais</u>					
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Adoção de procedimentos 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	

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://efcfe.ce.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 0776ee73-66c9-4293-941c-0d4f80f81b0e7

DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade

Ação	21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2028	Não iniciada
Ação	22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação	23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação	24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração	01/01/2029	Não iniciada
Ação	25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1)			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
Ação	26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
Ação	27. Despesas de Transferência			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com NBC TSP e do MCASP vigentes.	Registros contábeis conforme NBC TSP e MCASP	Administração / Contabilidade	01/01/2031	Não iniciada
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização do FUNDEB	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização das Operações de Créditos	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP	Registros contábeis conforme MCASP	Gestor do RPPS	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Finanças	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Contabilização de Precatórios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Controle Interno / Contabilidade	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 270, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: JULIANA CARVALHO DA SILVA, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 0776ee73-66c9-4293-941c-0d180f81b0e7

DDFI	Demonstração da Dívida Flutuante Individual do Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Filomena			
2024	Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	Imediato	Concluído
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adaptação do plano de contas do ente municipal e estrutura do PCASP Federação.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Ajustar a elaboração das demonstrações contábeis ao padrão MCASP.	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Administração / Contabilidade	Imediato	Concluído

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

Evaneide Antônio de Melo
Secretária de Assistência Social

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