

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2024)

Orçamento Programa - Exercício de 2024

CONSOLIDADO

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (c-b)
RECEITAS CORRENTES(I) (Nota 01)	71.140.611,80	72.646.789,58	70.106.210,77	-2.540.578,81
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	3.319.500,36	3.319.500,36	1.982.848,90	-1.336.651,46
Impostos	3.284.450,84	3.284.450,84	1.964.062,02	-1.320.388,82
Taxas	35.049,52	35.049,52	18.786,88	-16.262,64
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	4.192.541,97	4.192.541,97	4.482.588,10	290.046,13
Contribuições Sociais	3.893.345,96	3.893.345,96	3.964.198,76	70.852,80
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	299.196,01	299.196,01	518.389,34	219.193,33
RECEITA PATRIMONIAL	2.591.076,47	2.591.076,47	2.340.950,18	-250.126,29
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	1.502,72	1.502,72	4.926,00	3.423,28
Valores Mobiliários	2.589.573,75	2.589.573,75	2.316.746,57	-272.827,18
Exploração de Recursos Naturais	0,00	0,00	19.277,61	19.277,61
RECEITA DE SERVIÇOS	1.193,58	1.193,58	0,00	-1.193,58
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	1.193,58	1.193,58	0,00	-1.193,58
TRANSFERENCIAS CORRENTES	60.931.069,20	62.437.246,98	61.139.503,68	-1.297.743,30
Transferências da União e de suas Entidades	38.446.619,58	39.952.797,36	37.807.150,91	-2.145.646,55
Transferências do Estado e de suas Entidades	8.060.314,83	8.060.314,83	8.741.397,02	681.082,19
Transferências de Instituições Privadas	0,00	0,00	408.359,64	408.359,64
Transferências de Outras Instituições Públicas	14.424.134,79	14.424.134,79	14.182.596,11	-241.538,68
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	105.230,22	105.230,22	160.319,91	55.089,69
Multas administrativas, contratuais e judiciais	15.000,00	15.000,00	0,00	-15.000,00
Indenizações, Restituições e ressarcimentos	88.230,22	88.230,22	160.319,91	72.089,69
Demais Receitas Correntes	2.000,00	2.000,00	0,00	-2.000,00
RECEITAS DE CAPITAL (II) (Nota 02)	6.516.604,05	8.783.396,17	2.543.481,64	-6.239.914,43
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6.516.604,05	8.783.396,17	2.543.481,64	-6.239.914,43
Transferências da União e suas Entidades	6.516.604,05	8.613.396,17	2.493.489,14	-6.119.907,88
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	0,00	170.000,00	49.992,50	-120.007,50
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III)=(I+II) (Nota 03)	77.657.215,85	81.430.185,75	72.649.692,41	-8.780.593,34
REFINANCIAMENTO (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
Operações de Crédito Externas	0,00	0,00	0,00	0,00
Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratual	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	77.657.215,85	81.430.185,75	72.649.692,41	-8.780.593,34
DÉFICIT (VI)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (VII) = (V+VI)	77.657.215,85	81.430.185,75	72.649.692,41	-8.780.593,34
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	970.364,62	823.476,83	0,00
(UTILIZADOS PARA CRÉDITO ADICIONAIS)	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro (Nota 10)	0,00	823.476,83	823.476,83	0,00
Reabertura de Créditos Adicionais	0,00	146.887,79	0,00	0,00



Documento Assinado em: 31/12/2024
 Assinado por: ANTONIO CARVALHO DE SOUSA
 Assinado em: 31/12/2024
 Assinado por: ANTONIO CARVALHO DE SOUSA

PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA

ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DEZEMBRO(31/12/2024)

Orçamento Programa - Exercício de 2024



DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g-h)
DESPESAS CORRENTES (VIII) (Nota 04)	57.463.597,17	70.557.491,39	62.132.912,39	61.987.269,56	61.934.118,97	8.424.379,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	36.965.785,28	38.688.024,08	35.206.153,29	35.206.153,29	35.203.695,05	3.481.870,79
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	20.494.811,89	31.866.467,31	26.926.759,10	26.781.116,27	26.730.423,92	4.939.351,04
DESPESAS DE CAPITAL (IX) (Nota 05)	20.192.618,68	11.903.393,98	5.331.360,82	3.704.163,12	3.582.273,12	6.572.333,66
INVESTIMENTOS	19.740.618,68	11.300.393,98	4.803.364,47	3.176.166,77	3.054.276,77	6.497.228,11
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	452.000,00	603.000,00	527.996,35	527.996,35	527.996,35	75.003,65
RESERVA DE CONTINGÊNCIA(X)	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI)=(VIII+IV+X) (Nota 06)	77.657.215,85	82.461.885,37	67.464.273,21	65.691.432,68	65.516.392,09	14.997.121,66
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA - REFINANCIAMENTO (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA MOBILIÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DÍVIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII)=(XI+XII)	77.657.215,85	82.461.885,37	67.464.273,21	65.691.432,68	65.516.392,09	14.997.121,66
SUPERÁVIT (XIV) (Nota 07)	0,00	0,00	5.185.419,20	0,00	0,00	0,00
TOTAL (XV)=(XIII + XIV)	77.657.215,85	82.461.885,37	72.649.692,41	65.691.432,68	65.516.392,09	14.997.121,66
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO (f)=(a+b+c-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)				
DESPESAS CORRENTES	99,00	246.081,00	216.587,69	216.587,69	10.843,42	18.650,90
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	99,00	246.081,00	216.587,69	216.587,69	10.843,42	18.650,90
DESPESAS DE CAPITAL	432.720,22	174.429,24	262.994,40	262.994,40	10.875,00	333.850,06
INVESTIMENTOS	432.720,22	174.429,24	262.994,40	262.994,40	10.875,00	333.850,06
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (Nota 08)	432.819,22	420.510,24	479.582,09	479.582,09	21.718,42	352.028,55

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS	CANCELADOS	SALDO (a+b+c-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANT (b)			
DESPESAS CORRENTES	23.167,50	86.765,91	85.584,56	23.492,45	856,00
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	836,00	0,00	0,00	836,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	23.167,50	85.929,91	85.584,56	23.492,45	20,00
DESPESAS DE CAPITAL	2.159,90	12.942,51	12.942,51	2.159,90	0,00
INVESTIMENTOS	2.159,90	12.942,51	12.942,51	2.159,90	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (Nota 09)	25.327,40	99.708,42	98.527,07	25.652,35	856,00

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

Orçamento Programa - Exercício de 2024



ANEXO A

RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d = (b-c)
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	2.628.418,89	2.628.418,89	2.578.579,72	-49.839,77
RECEITAS CORRENTES	2.628.418,89	2.628.418,89	2.578.579,72	-49.839,77
7200.00.0. CONTRIBUIÇÕES (INTRA)	2.627.418,89	2.627.418,89	2.578.579,72	-48.839,77
7900.00.0. OUTRAS RECEITAS CORRENTES – INTRA OFSS	1.000,00	1.000,00	0,00	-1.000,00
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00

ANEXO B

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTACAO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f)-(i)
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	2.787.200,00	3.007.550,00	2.527.015,86	2.527.015,86	2.527.015,86	480.534,14
DESPESAS CORRENTES	2.520.200,00	2.669.550,00	2.213.624,33	2.213.624,33	2.213.624,33	455.925,67
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	2.520.200,00	2.669.550,00	2.213.624,33	2.213.624,33	2.213.624,33	455.925,67
JUROS E ENCARGOS DA DIVIDA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	267.000,00	338.000,00	313.391,53	313.391,53	313.391,53	24.608,47
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	267.000,00	338.000,00	313.391,53	313.391,53	313.391,53	24.608,47
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Documento Assinado Digitalmente por: M^{RO} JOÃO ROBERTO GILDES NERES, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://www.sistema.leg.br/legis/legisnet/legisnet.do?secao=documento&codigo=documento:cc568f68-21d8-41c0-9d24-cc80eef3f342>

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 269, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: MAGNA DA SILVA RODRIGUES NERES, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: cc568f68-21d8-41-c0-9d24-cc80ef3f342

BOM	Balanco Orçamentário do Município de Santa Filomena
2024	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

INFORMAÇÕES GERAIS

- a. **Nome do órgão ou entidade:**
Município de Santa Filomena
- CNPJ:**
01.613.732/0001-10
- b. **Natureza jurídica do órgão ou entidade:**
124-4 - Município
- c. **Domicílio do órgão ou entidade:**
Rua Genesio Marinho Falcão, s/n, Centro, Santa Filomena/PE, CEP: 56.210-000.
- d. **Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:**
O Município de Santa Filomena-PE a concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 "Município", possui como atividade principal a "Administração Pública em Geral". Possui como atividades a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). A Câmara de Vereadores se mantém através de transferências financeiras "Duodécimo" feitas mensalmente pelo município. Durante o exercício de 2024 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 509, de 03 de janeiro de 2024 (LOA 2024).
- e. **Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**
Este balanço foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN/MF nº 1.568/2023, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de dezembro de 2023, Portaria Conjunta STN/SRPC nº 22, de 11 de dezembro de 2023 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
- f. **Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo os poderes:**
A consolidação deste balanço abrange o Poder Legislativo e Executivo, bem como os órgãos da administração direta e indireta, conforme relação a seguir:
- I. **Poder Legislativo:**
Câmara de Vereadores do Município de Santa Filomena;
- II. **Poder Executivo:**
Prefeitura Municipal de Santa Filomena & CISAPE;
Fundo Municipal de Assistência Social;
Fundo Municipal da Infância e Adolescência;
Fundo Municipal de Educação;
Fundo Municipal de Saúde;
Fundo Previdenciário do Município.

RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 269, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: MAGNA DA SILVA RODRIGUES NERES, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: cc568f68-21d8-41c0-9d24-cc80ef3342

BOM	Balanco Orçamentário do Município de Santa Filomena
2024	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

- a. **Bases de mensuração utilizadas:**
Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional Nº 1.568, de 11 de dezembro de 2023, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000. Também foram seguidas as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). Em conformidade com a página 170, do MCASP 10ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (*accountability*) e tomada de decisão. As bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais para esta entidade, estão de acordo com o exposto na parte II do MCASP, 10ª edição.
- b. **Novas normas e políticas contábeis alteradas:**
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas no balanço orçamentário.
- c. **Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**
Não houve julgamentos pela aplicação de políticas contábeis que interferissem no balanço orçamentário.

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

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

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

Nota 01) RECEITAS CORRENTES: A previsão de arrecadação de receitas correntes do ente para o exercício de 2024 foi de R\$ 71.140.611,80 e atualizada para R\$ 72.646.789,58. Durante o exercício, o valor arrecadado foi de R\$ 70.106.210,77, o que representa um déficit de arrecadação corrente de R\$ (-2.540.578,81) em relação a previsão atualizada.

Nota 02) RECEITAS DE CAPITAL: A previsão de arrecadação de receitas de capital foi de R\$ 6.516.604,05. Atualizada para R\$ 8.783.396,17. Durante o exercício o valor arrecadado foi de R\$ 2.543.481,64 o que representa um déficit de arrecadação de capital na ordem de R\$ (-6.239.914,53) em relação a previsão atualizada.

Nota 03) TOTAL DAS RECEITAS: Conforme é detalhado na tabela abaixo, o total de receitas previstas para o exercício de 2024 conforme Lei Orçamentária Anual foi de R\$ 77.657.215,85. A previsão foi atualizada para R\$ 81.430.185,75. Foi arrecadado R\$ 72.649.692,41, o que representa 89,22% e gerou uma insuficiência de arrecadação de R\$ (-8.780.493,34), em relação a previsão atualizada.

Tabela 01 - Detalhamento da Receita Prevista/Arrecadada				
Receitas Orçamentárias	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo
	(a)	(b)	(c)	(d) = (c-b)
RECEITAS CORRENTES (I)	71.140.611,80	72.646.789,58	70.106.210,77	-2.540.578,81
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	3.319.500,36	3.319.500,36	1.982.848,90	-1.336.651,46
Impostos	3.284.450,84	3.284.450,84	1.964.062,02	-1.320.388,82
Taxas	35.049,52	35.049,52	18.786,88	-16.262,64
Receita de Contribuições	4.192.541,97	4.192.541,97	4.482.588,10	290.046,13
Contribuições Sociais	3.893.345,96	3.893.345,96	3.964.198,76	70.852,80
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	299.196,01	299.196,01	518.389,34	219.193,33
Receita Patrimonial	2.591.076,47	2.591.076,47	2.340.950,18	-250.126,29
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	1.502,72	1.502,72	4.926,00	3.423,28
Valores Mobiliários	2.589.573,75	2.589.573,75	2.316.746,57	-272.827,18

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 269, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: MAGNA DA SILVA RODRIGUES NERES, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: cc568f68-21d8-41c0-9d24-cc80ef3f342

BOM		Balanco Orçamentário do Município de Santa Filomena			
2024		Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município			
Exploração de Recursos Naturais		0,00	0,00	19.277,61	19.277,61
Receita de Serviços		1.193,58	1.193,58	0,00	-1.193,58
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais		1.193,58	1.193,58	0,00	-1.193,58
Transferências Correntes		60.931.069,20	62.437.246,98	61.139.503,68	-1.297.743,30
Transferências da União e suas Entidades		38.446.619,58	39.952.797,36	37.807.150,91	-2.145.646,45
Transferências do Estado e suas Entidades		8.060.314,83	8.060.314,83	8.741.397,02	681.082,19
Transferências do Município e suas Entidades		0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Instituições Privadas		0,00	0,00	408.359,64	408.359,64
Transferências de Outras Instituições Públicas		14.424.134,79	14.424.134,79	14.182.596,11	-241.538,68
Outras Receitas Correntes		105.230,22	105.230,22	160.319,91	55.089,69
RECEITAS DE CAPITAL (II)		6.516.604,05	8.783.396,17	2.543.481,64	-6.239.914,53
Alienação de Bens		0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital		6.516.604,05	8.783.396,17	2.543.481,64	-6.239.914,53
RECEITA TOTAL		77.657.215,85	81.430.185,75	72.649.692,41	-8.780.493,34
Fonte: SCPI – Fiorilli Software					

Nota 04) DESPESAS CORRENTES: As despesas correntes fixadas para o exercício foram de R\$ 57.463.597,17, atualizada para R\$ 70.557.491,39, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 62.132.912,39. As liquidações totalizaram R\$ 61.987.269,56, sendo pagos o montante de R\$ 61.934.118,97, restando de economia orçamentária corrente no valor de R\$ 8.424.579,00.

Nota 05) DESPESAS DE CAPITAL: As despesas de capital fixadas somam R\$ 20.192.618,68, atualizada para o valor de R\$ 11.903.393,98, o qual serviu de base para o empenhamento no valor de R\$ 5.331.360,82. As liquidações totalizaram R\$ 3.704.163,12, sendo pagos o montante de R\$ 3.582.273,12, restando de economia orçamentária de capital no valor de R\$ 6.572.033,16.

Nota 06) TOTAL DAS DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS: Conforme evidenciado na tabela abaixo, da dotação atualizada de R\$ 82.461.885,37 foi empenhado o valor de R\$ 67.464.273,21 que corresponde a 81,81%, da despesa empenhada foi liquidado o valor de R\$ 65.691.432,68 que corresponde a 97,37% e a despesa paga foi de R\$ 65.516.392,09 o que representa 99,73% em relação a despesa liquidada. A economia orçamentária foi de R\$ 14.997.612,16.

Tabela 02 - Execução da despesa Orçamentária							
Despesas Orçamentárias	Dotação Atualizada (f)	Despesa empenhada (g)	Empenho (%) (g / f)	Despesa Liquidada (h)	Liquidação (%) (h / g)	Despesa Paga (i)	Pagamento (%) (i / h)
DESPESAS CORRENTES	70.557.491,39	62.132.912,39	88,06	61.987.269,56	99,77	61.934.118,97	99,91
Pessoal e Encargos Sociais	38.688.024,08	35.206.153,29	91,00	35.206.153,29	100,00	35.203.695,05	99,99
Juros e encargos da Dívida	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	31.866.467,31	26.926.759,10	84,50	26.781.116,27	99,46	26.730.423,92	99,81
DESPESAS DE CAPITAL	11.903.393,98	5.331.360,82	44,79	3.704.163,12	69,48	3.582.273,12	96,71
Investimentos	11.300.393,98	4.803.364,47	42,51	3.176.166,77	66,12	3.054.276,77	96,16
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	603.000,00	527.996,35	87,56	527.996,35	100,00	527.996,35	100,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL DA DESPESA	82.461.885,37	67.464.273,21	81,81	65.691.432,68	97,37	65.516.392,09	99,73
Fonte: SCPI – Fiorilli Software							

Nota 07) RESULTADO ORÇAMENTÁRIO: Ao aplicarmos a fórmula da execução orçamentária que compara as receitas arrecadadas, menos as despesas empenhadas, no exercício de 2024 houve um superávit de execução orçamentária no ordem de R\$ 5.185.419,20, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 03 - Resultado Orçamentário				R\$
Detalhamento	31/12/2024	31/12/2023		AH
				(%)
Receitas Arrecadadas	72.649.692,41	61.880.553,97		17,40
(-) Despesas Empenhadas	67.464.273,21	62.500.095,49		7,94
(=) Resultado Orçamentário	5.185.419,20	-619.541,52		-936,98
Fonte: SCPI – Fiorilli Software				

Nota 08) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 432.819,22. Os restos a pagar inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior totalizou R\$ 420.510,24. Foram liquidados o valor de R\$ 479.582,09, pagos o valor de R\$ 479.582,09 e cancelados o valor de R\$ 21.718,42. Restando de saldo a pagar o valor de R\$ 352.028,95.

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 269, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: MAGNA DA SILVA RODRIGUES NERES, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: cc568f68-21d8-41c0-9d24-cc80ef3f342

BOM

Balanco Orçamentário do Município de Santa Filomena

2024

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

Nota 09) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS: Os restos a pagar inscritos em exercícios anteriores totalizam R\$ 25.327,40 e inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior R\$ 99.708,42. Desse montante foram pagos R\$ 98.527,07 e cancelados o valor de R\$ 25.652,35, restando de saldo a pagar o montante de R\$ 856,40.

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

Detalhamento	Inscritos (menos os cancelados)	Liquidado	Pago	Saldo	% Execução
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (c / a)
DESPESAS CORRENTES	321.777,54	216.587,69	302.172,25	19.605,29	93,91
Pessoal e Encargos Sociais	836,00	0,00	0,00	836,00	0,00
Juros e encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	320.941,54	216.587,69	302.172,25	18.769,29	94,15
DESPESAS DE CAPITAL	609.216,97	262.994,40	275.936,91	333.280,06	45,29
Investimentos	609.216,97	262.994,40	275.936,91	333.280,06	45,29
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	930.994,51	479.582,09	578.109,16	352.885,35	62,10

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

Conforme evidenciado na tabela acima foi pago 62,10% dos restos a pagar processados e não processados no período.

Nota 10) SUPERÁVIT FINANCEIRO: Os créditos adicionais abertos com recursos do Superávit Financeiro do exercício anterior foram no montante de R\$ 823.476,83, na seguinte fonte de recurso:

Valor Utilizado do Superávit Financeiro para Abertura de Créditos Adicionais		
Fonte	Valor Disponível R\$	Valor Utilizado R\$
Recursos não Vinculados de Impostos	223.309,00	106.547,86
Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde - COVID 19	274.575,26	269.639,53
Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual	25.592,57	24.180,01
Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS	170.000,00	0,00
Recursos da Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP	130.000,00	0,00
Total	823.476,83	400.367,40

OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**
Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.
- Divulgações não financeiras:**
Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.
- Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**
Não houve registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da(s) entidade(s).
- Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**
Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este balanço.

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

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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 269, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: MAGNA DA SILVA RODRIGUES NERES, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://tce.tce-pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: cc568f68-21d8-41-c0-9d24-cc80ef3f342

BOM	Balanço Orçamentário do Município de Santa Filomena	
2024	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município	
TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA		
Saldo em 31/12/2023		Saldo em 31/12/2024
R\$ 0,00		R\$ 0,00
AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES		

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

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

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

Poder Legislativo:
Câmara de Vereadores do Município de Santa Filomena;

Poder Executivo:
Prefeitura Municipal de Santa Filomena & CISAPE;
Fundo Municipal de Assistência Social;
Fundo Municipal da Infância e Adolescência;
Fundo Municipal de Educação;
Fundo Municipal de Saúde;
Fundo Previdenciário do Município.
- d. **Detalhamento das receitas e despesas intraorçamentárias em quadros complementares seguindo o modelo do Balanço Orçamentário aprovado pela STN:**

d.1. **Detalhamento das receitas intraorçamentárias:**

RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo a Realizar (d) = (c-b)
Receitas Correntes	2.628.418,89	2.628.418,89	2.578.579,72	-49.839,17
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	2.628.418,89	2.628.418,89	2.578.579,72	-49.839,17

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 269, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: MAGNA DA SILVA RODRIGUES NERES, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: cc568f68-21d8-41-c0-9d24-cc80ef3f342

BOM

Balanco Orçamentário do Município de Santa Filomena

2024

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

d.2. Detalhamento das despesas intraorçamentárias:

DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f-g)
Despesas Correntes	2.520.200,00	2.669.550,00	2.213.624,33	2.213.624,33	2.213.624,33	455.925,67
Despesas de Capital	267.000,00	338.000,00	313.391,53	313.391,53	313.391,53	24.608,47
TOTAL	2.787.200,00	3.007.550,00	2.527.015,86	2.527.015,86	2.527.015,86	480.534,14

e. Detalhamento das despesas executadas por tipos de créditos (inicial, suplementar, especial e extraordinário):

Detalhamento das Despesas Executadas por Tipo de Crédito

Tipos de Crédito	Dotação Inicial (d)	Dotação Atualizada (e)	Despesa Empenhada (f)	Despesa Liquidada (g)	Despesa Paga (h)	Saldo da Dotação (i) = (e-f)
Inicial	77.657.215,85	70.900.072,17	61.248.068,25	59.482.821,61	59.307.781,02	9.652.003,92
Suplementar		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Especiais		6.374.537,20	2.260.519,38	2.253.469,38	2.253.469,38	4.114.017,82
Extraordinários		5.187.276,00	3.955.685,58	0,00	0,00	1.231.590,42
Total	77.657.215,85	82.461.885,37	67.464.273,21	61.736.290,99	61.561.250,40	14.997.612,16

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

Valor Utilizado do Superávit Financeiro para Abertura de Créditos Adicionais

Fonte	Valor Disponível R\$	Valor Utilizado R\$
Recursos não Vinculados de Impostos	223.309,00	106.547,86
Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde - COVID 19	274.575,26	269.639,53
Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual	25.592,57	24.180,01
Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS	170.000,00	0,00
Recursos da Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP	130.000,00	0,00
Total	823.476,83	400.367,40

Em obediências as exigências previstas para as notas explicativas estabelecidas no item “f” à pág. 511 do MCASP, informamos que a utilização do superávit financeiro implicou no resultado da execução orçamentária do exercício no valor de R\$ 823.476,83. Excluindo este montante do resultado da execução orçamentária teríamos o valor de R\$ 4.361.942,37.

Houve reabertura de Créditos Especiais e/ou Extraordinários no exercício no valor de R\$ 146.887,79.

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

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

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

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

i. Detalhamento dos “recursos de exercícios anteriores” utilizados para financiar as despesas orçamentárias do exercício corrente, destacando-se os recursos vinculados ao RPPS e outros com destinação vinculada:

Recursos Próprios	Recursos Vinculados	Recursos Vinculados do RPPS
1.398.915,72	5.739.187,03	18.164.433,23

As disponibilidades de caixa e equivalentes de caixa vindas do exercício de 2023, foram de R\$ 25.302.535,98. Destes valores vindos do exercício anterior, quanto aos recursos próprios foram utilizados

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 269, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: MAGNA DA SILVA RODRIGUES NERES, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: cc568f68-21d8-41c0-9d24-cc80ef31342

BOM	Balanço Orçamentário do Município de Santa Filomena
2024	Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

para realização de despesas orçamentárias do exercício corrente, enquanto os recursos vinculados obedeceram às regras definidas em legislação própria.

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

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		103.017.967,50	88.156.933,72
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		8.966.707,09	9.372.256,34
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		1.982.848,90	1.884.581,55
Receita de Contribuições		4.482.588,10	4.186.608,00
Receita Patrimonial		24.203,61	6.163,00
Receita Agropecuária		0,00	0,00
Receita Industrial		0,00	0,00
Receita de Serviços		0,00	0,00
Outras Receitas Originárias		160.319,91	86.815,47
Remuneração das Disponibilidades		2.316.746,57	3.208.088,32
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	B	63.682.985,32	52.508.297,63
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		30.368.275,09	26.276.379,75
Ingressos Extraorçamentários		6.870.186,71	6.258.388,68
Transferências Financeiras Recebidas		23.498.088,38	20.017.991,07
DESEMBOLSOS (Incluídos pago de RP)		92.748.427,64	86.268.255,61
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS	C	60.017.866,89	57.806.097,97
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	D	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	B	2.218.424,33	2.138.667,74
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		30.512.136,42	26.323.489,90
Desembolsos Extra-Orçamentários		7.014.048,04	6.305.498,83
Transferências Financeiras Concedidas		23.498.088,38	20.017.991,07
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		10.269.539,86	1.888.678,11

As atividades operacionais geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ 10.269.539,86.

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
ALIENAÇÃO DE BENS		0,00	0,00
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	0,00
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		3.330.213,68	3.075.761,59
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE		3.330.213,68	3.075.761,59
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		0,00	0,00
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)		-3.330.213,68	-3.075.761,59

As atividades de investimentos geraram o fluxo de caixa líquido no valor de R\$ -3.330.213,68.

FLUXOS DE CAIXAS DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Nota	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INGRESSOS		0,00	0,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		0,00	0,00
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDOS		0,00	0,00
DESEMBOLSOS		527.996,35	474.970,54
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		313.391,53	288.463,07
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		214.604,82	186.507,47
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		-527.996,35	-474.970,54

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

k. Superávit ou déficit orçamentário decorrente do RPPS:

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 269, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: MAGNA DA SILVA RODRIGUES NERES, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALLANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: cc568f68-21d8-41-c0-9d24-cc80eef3342

BOM

Balanço Orçamentário do Município de Santa Filomena

2024

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

Descrição das Receitas Arrecadas	(R\$)	Descrição das Despesas Empenhadas	(R\$)	Resultado da Execução Orçamentária Déficit/Superávit (R\$)
Município (Exceto RPPS)	R\$ 67.021.724,08	Município (Exceto RPPS)	R\$ 64.781.678,57	R\$ 2.240.045,51
Receitas do RPPS	R\$ 5.627.968,33	Despesas do RPPS	R\$ 2.682.594,64	R\$ 2.945.373,69
Total	R\$ 72.649.692,41	Total	R\$ 67.464.273,21	R\$ 5.185.419,20

O resultado da execução orçamentária baseada no Balanço Orçamentário do Município foi de R\$ 5.185.419,20. Deste montante, o valor de R\$ 2.945.373,69 corresponde ao RPPS.

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 evidência 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, evidência 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 evidência 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 evidência 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 evidência 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 evidência 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 evidência 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 evidência 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. Evidência 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 evidência 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 evidência 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 evidência dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 269, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: MAGNA DA SILVA RODRIGUES NERES, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALLANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: c5568f68-21d8-41-c0-9d24-cc80ef31342

BOM

Balanco Orçamentário do Município de Santa Filomena

2024

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

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
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidênciação 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 evidênciação 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 evidênciação 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 evidênciação 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 evidênciação 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 evidênciação 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 evidênciação 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 evidênciação 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 evidênciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque/almoxxarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração	01/01/2023	Em andamento
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Adoção de procedimentos para os processos patrimoniais de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Registros contábeis conforme MCASP	Administração / Contabilidade	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	20. Reconhecimento, mensuração e evidênciação 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 evidênciação 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 evidênciação 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 evidênciação 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

NOTAS EXPLICATIVAS
RESOLUÇÃO TC Nº 269, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2024
ANEXO 12 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: MAGNA DA SILVA RODRIGUES NERES, PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epd/validaDoc.seam> Código do documento: cc566f68-21d8-41c0-9d24-cc80ef3f342

BOM **Balanco Orçamentário do Município de Santa Filomena**
2024 **Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**

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

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

Pedro Gildevan Coelho Melo
Prefeito Municipal

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