

**PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP**

Dezembro(31/12/2025)

**CONSOLIDADO**

Exercício de 2025

Pág.: 1

| INGRESSOS   |      |                             | DISPÊNDIOS                  |  |      |                             |                             |
|---|------|-----------------------------|-----------------------------|--|------|-----------------------------|-----------------------------|
| ESPECIFICAÇÃO   | Nota | Exercício Atual             | Exercício Anterior          | ESPECIFICAÇÃO  | Nota | Exercício Atual             | Exercício Anterior          |
| <b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA (Nota 01)</b>   |      | <b><u>98.722.216,33</u></b> | <b><u>72.649.692,41</u></b> | <b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA (Nota 05)</b>  |      | <b><u>87.725.653,26</u></b> | <b><u>67.464.273,21</u></b> |
| <u>RECURSOS NÃO VINCULADOS</u>  |      | <u>45.817.686,17</u>        | <u>34.158.209,48</u>        | <u>RECURSOS NÃO VINCULADOS</u>   |      | <u>41.537.866,07</u>        | <u>33.276.853,84</u>        |
| <u>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</u>   |      | <u>45.709.713,62</u>        | <u>32.863.514,60</u>        | <u>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</u>  |      | <u>43.228.294,71</u>        | <u>31.504.824,73</u>        |
| <u>RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO</u>   |      | <u>35.646.387,38</u>        | <u>23.724.944,85</u>        | <u>RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO</u>  |      | <u>34.171.738,31</u>        | <u>23.850.930,46</u>        |
| <u>RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE</u>  |      | <u>7.076.213,60</u>         | <u>5.404.759,90</u>         | <u>RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE</u>   |      | <u>5.209.657,14</u>         | <u>5.654.998,67</u>         |
| <u>RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL</u>   |      | <u>466.754,27</u>           | <u>503.354,22</u>           | <u>RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL</u>  |      | <u>386.203,91</u>           | <u>627.614,53</u>           |
| <u>RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL</u>   |      | <u>0,00</u>                 | <u>0,00</u>                 | <u>RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL</u>  |      | <u>0,00</u>                 | <u>0,00</u>                 |
| <u>DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS</u>   |      | <u>1.974.135,62</u>         | <u>2.677.245,77</u>         | <u>DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS</u>  |      | <u>2.755.673,47</u>         | <u>930.918,99</u>           |
| <u>DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS</u>  |      | <u>0,00</u>                 | <u>0,00</u>                 | <u>DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS</u>   |      | <u>0,00</u>                 | <u>0,00</u>                 |
| <u>OUTRAS VINCULAÇÕES</u>   |      | <u>546.222,75</u>           | <u>553.209,86</u>           | <u>OUTRAS VINCULAÇÕES</u>  |      | <u>705.021,88</u>           | <u>440.362,14</u>           |
| <u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</u>  |      | <u>7.194.816,54</u>         | <u>5.627.968,33</u>         | <u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</u>   |      | <u>2.959.492,48</u>         | <u>2.682.594,64</u>         |
| <u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)</u>                |      | <u>7.191.037,35</u>         | <u>5.627.968,33</u>         | <u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO)</u>               |      | <u>2.710.669,46</u>         | <u>2.682.594,64</u>         |
| <u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)</u>                       |      | <u>0,00</u>                 | <u>0,00</u>                 | <u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)</u>                      |      | <u>0,00</u>                 | <u>0,00</u>                 |
| <u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO</u>  |      | <u>3.779,19</u>             | <u>0,00</u>                 | <u>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO</u>                                       |      | <u>248.823,02</u>           | <u>0,00</u>                 |
| <b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (Nota 02)</b>   |      | <b><u>32.402.766,75</u></b> | <b><u>23.498.088,38</u></b> | <b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (Nota 06)</b>   |      | <b><u>32.402.766,75</u></b> | <b><u>23.498.088,38</u></b> |
| <u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>                                      |      | <u>32.402.766,75</u>        | <u>23.495.631,78</u>        | <u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>                            |      | <u>0,00</u>                 | <u>0,00</u>                 |
| <u>REPASSE RECEBIDO</u>   |      | <u>32.402.766,75</u>        | <u>23.495.631,78</u>        | <u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>                            |      | <u>0,00</u>                 | <u>0,00</u>                 |
| <u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>                            |      | <u>0,00</u>                 | <u>2.456,60</u>             | <u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O SISTEMA DE PAGAMENTO DE PENSÕES</u> |      | <u>0,00</u>                 | <u>0,00</u>                 |
| <u>OUTRAS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>       |      | <u>0,00</u>                 | <u>2.456,60</u>             | <u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>                                    |      | <u>32.402.766,75</u>        | <u>23.495.631,78</u>        |
| <u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS</u>                              |      | <u>0,00</u>                 | <u>0,00</u>                 | <u>REPASSE CONCEDIDO</u>   |      | <u>32.402.766,75</u>        | <u>23.495.631,78</u>        |
| <u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS</u>                              |      | <u>0,00</u>                 | <u>0,00</u>                 | <u>TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>                        |      | <u>0,00</u>                 | <u>2.456,60</u>             |
| <u>TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O SISTEMA DE PAGAMENTO DE PENSÕES M</u> |      | <u>0,00</u>                 | <u>0,00</u>                 | <u>OUTRAS TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA</u>     |      | <u>0,00</u>                 | <u>2.456,60</u>             |
| <b>OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>   |      | <b><u>0,00</u></b>          | <b><u>0,00</u></b>          | <b>OUTRAS MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>   |      | <b><u>0,00</u></b>          | <b><u>0,00</u></b>          |
| <u>RESGATES DE INVESTIMENTOS DE APLICAÇÕES</u>  |      | <u>0,00</u>                 | <u>0,00</u>                 | <u>TRANSFERÊNCIAS PARA INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS</u>                                |      | <u>0,00</u>                 | <u>0,00</u>                 |
| <u>DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA</u>  |      | <u>0,00</u>                 | <u>0,00</u>                 | <u>DESBLOQUEIO DE VALORES EM CAIXA</u>   |      | <u>0,00</u>                 | <u>0,00</u>                 |
| <b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (Nota 03)</b>   |      | <b><u>13.656.255,61</u></b> | <b><u>8.818.067,83</u></b>  |  |      |                             |                             |

Documento Assinado Digitalmente por: ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA, TATIANA LETTE MACEDO AMORIM, EVANEIDE ANTONIA DE MELO, / Acesso em: https://etce.fce.gov.br/epm/validaDoc.shtm Código do documento: f5d49b5-e031470b-b988-37771de400fe

**PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA**  
**ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO - MCASP**

Dezembro(31/12/2025)

**CONSOLIDADO**

Exercício de 2025



Pág.: 2

| INGRESSOS  |      |                       | DISPÊNDIOS            |   |      |                       |                       |
|--|------|-----------------------|-----------------------|---|------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO  | Nota | Exercício Atual       | Exercício Anterior    | ESPECIFICAÇÃO   | Nota | Exercício Atual       | Exercício Anterior    |
| <u>INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR</u>                                   |      | <u>5.826.518,86</u>   | <u>1.947.881,12</u>   | <b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTARIOS (Nota 07)</b>                         |      | <b>9.708.986,62</b>   | <b>7.592.157,20</b>   |
| RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO                          |      | 5.825.195,93          | 1.772.840,53          | <u>PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR</u>                                     |      | <u>1.886.927,20</u>   | <u>578.109,16</u>     |
| RP PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO                              |      | 1.322,93              | 175.040,59            | RP NÃO PROCESSADOS PAGOS  |      | 1.715.372,91          | 479.582,09            |
| <u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>                   |      | <u>7.593.616,47</u>   | <u>6.390.317,99</u>   | RP PROCESSADOS PAGOS  |      | 171.554,29            | 98.527,07             |
| RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS                       |      | 1.381.891,39          | 1.371.170,19          | <u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>                      |      | <u>7.591.666,64</u>   | <u>6.783.533,59</u>   |
| CONTRIBUIÇÃO AO RGPS   |      | 1.809.632,12          | 1.519.139,00          | RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS                          |      | 1.426.652,40          | 1.372.091,54          |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF                         |      | 1.689.953,88          | 1.281.498,52          | CONTRIBUIÇÃO AO RGPS  |      | 1.771.324,99          | 1.513.765,80          |
| ISS  |      | 487.621,61            | 395.937,82            | IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF                            |      | 1.708.965,59          | 1.323.569,21          |
| PENSÃO ALIMENTÍCIA   |      | 46.338,47             | 41.140,12             | ISS   |      | 479.757,84            | 392.701,06            |
| PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA                           |      | 92.833,74             | 76.648,62             | PENSÃO ALIMENTÍCIA  |      | 50.131,27             | 39.728,12             |
| RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES                     |      | 85.259,75             | 72.163,68             | PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA                              |      | 92.833,74             | 76.648,62             |
| RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS                             |      | 1.992.989,63          | 1.631.290,44          | RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES                        |      | 85.259,75             | 72.163,68             |
| OUTROS CONSIGNATÁRIOS  |      | 7.095,88              | 1.329,60              | RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS                                |      | 1.970.049,75          | 1.595.162,07          |
| <u>OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>                        |      | <u>236.120,28</u>     | <u>479.868,72</u>     | OUTROS CONSIGNATÁRIOS   |      | 6.691,31              | 397.703,45            |
| CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO             |      | 185.438,53            | 198.919,47            | <u>OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS</u>                             |      | <u>230.392,78</u>     | <u>230.514,49</u>     |
| CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO         |      | 50.681,75             | 173.407,71            | CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO                |      | 182.981,53            | 189.567,35            |
| CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS |      | 0,00                  | 107.541,54            | CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO            |      | 47.411,25             | 40.947,14             |
| <b>SALDOS DO EXERC. ANTERIOR (Nota 04)</b>                           |      | <b>31.713.865,81</b>  | <b>25.302.535,98</b>  | <b>SALDOS P/O EXERC. SEGUINTE (Nota 08)</b>                             |      | <b>46.657.697,87</b>  | <b>31.713.865,81</b>  |
| <u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>                    |      | <u>10.611.714,50</u>  | <u>25.302.535,98</u>  | <u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (EXCETO RPPS)</u>                       |      | <u>21.296.542,02</u>  | <u>31.713.865,81</u>  |
| CAIXA  |      | 0,03                  | 0,00                  | CAIXA   |      | 0,03                  | 0,00                  |
| CONTA ÚNICA  |      | 10.611.714,47         | 0,00                  | CONTA ÚNICA   |      | 21.296.541,99         | 0,00                  |
| <u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (RPPS)</u>                           |      | <u>21.102.151,31</u>  | <u>0,00</u>           | <u>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (RPPS)</u>                              |      | <u>25.361.155,85</u>  | <u>0,00</u>           |
| CONTA ÚNICA RPPS   |      | 21.102.151,31         | 0,00                  | CONTA ÚNICA RPPS  |      | 25.361.145,85         | 0,00                  |
| <u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>                   |      | <u>0,00</u>           | <u>0,00</u>           | APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA- RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO |      | 10,00                 | 0,00                  |
| <b>TOTAL</b>   |      | <b>176.495.104,50</b> | <b>130.268.384,60</b> | <u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>                      |      | <u>0,00</u>           | <u>0,00</u>           |
|  |      |                       |                       | <b>TOTAL</b>  |      | <b>176.495.104,50</b> | <b>130.268.384,60</b> |

Documento Assinado Digitalmente por: ANTONOR CAVALCANTI DE SOUSA, TATIANA LEITE MACEDO AMORIM, EVANEIDE ANTONIA DE MELO, /e/sgce/pe.gov.br/gnpv/validaDoc.aspx?Codigo=031479b0b98837771de400fe

# PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA

## ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO

### B) QUADRO ANEXO

Dezembro(31/12/2025)

CONSOLIDADO

Exercício de 2025

Pág.: 1

#### B) QUADRO ANEXO

| ESPECIFICAÇÃO   | EXERCÍCIO ATUAL       |                     |                      | EXERCÍCIO ANTERIOR   |                     |                      |
|---|-----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
|   | Receita Orçamentária  | Deduções da Receita | Saldo (f=d-e)        | Receita Orçamentária | Deduções da Receita | Saldo (f=d-e)        |
| <b>RECURSOS NÃO VINCULADOS</b>  | <b>53.861.067,29</b>  | <b>8.043.381,12</b> | <b>45.817.686,17</b> | <b>41.297.376,57</b> | <b>7.139.167,09</b> | <b>34.158.209,48</b> |
|   | 53.861.067,29         | 8.043.381,12        | 45.817.686,17        | 41.297.376,57        | 7.139.167,09        | 34.158.209,48        |
| <b>RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS)</b>                                 | <b>45.709.713,62</b>  | <b>0,00</b>         | <b>45.709.713,62</b> | <b>32.863.514,60</b> | <b>0,00</b>         | <b>32.863.514,60</b> |
| RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO  | 35.646.387,38         | 0,00                | 35.646.387,38        | 23.724.944,85        | 0,00                | 23.724.944,85        |
| RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE   | 7.076.213,60          | 0,00                | 7.076.213,60         | 5.404.759,90         | 0,00                | 5.404.759,90         |
| RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL                                    | 466.754,27            | 0,00                | 466.754,27           | 503.354,22           | 0,00                | 503.354,22           |
| RECURSOS VINCULADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL                                    | 0,00                  | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| DEMAIS VINCULAÇÕES DECORRENTES DE TRANSFERÊNCIAS                            | 1.974.135,62          | 0,00                | 1.974.135,62         | 2.677.245,77         | 0,00                | 2.677.245,77         |
| DEMAIS VINCULAÇÕES LEGAIS   | 0,00                  | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| OUTRAS VINCULAÇÕES  | 546.222,75            | 0,00                | 546.222,75           | 553.209,86           | 0,00                | 553.209,86           |
| <b>RECURSOS VINCULADOS AO RPPS</b>  | <b>7.194.816,54</b>   | <b>0,00</b>         | <b>7.194.816,54</b>  | <b>5.627.968,33</b>  | <b>0,00</b>         | <b>5.627.968,33</b>  |
| RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO (PLANO PREVIDENCIÁRIO) | 7.191.037,35          | 0,00                | 7.191.037,35         | 5.627.968,33         | 0,00                | 5.627.968,33         |
| RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)        | 0,00                  | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO                         | 3.779,19              | 0,00                | 3.779,19             | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| <b>TOTAL</b>  | <b>106.765.597,45</b> | <b>8.043.381,12</b> | <b>98.722.216,33</b> | <b>79.788.859,50</b> | <b>7.139.167,09</b> | <b>72.649.692,41</b> |



NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025  
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA, TATIANA LEITE MACEDO AMORIM, EVANEIDE ANTONIA DE MELO, ADRIANA EVA DE OLIVEIRA SILVA, ANA PAULA RODRIGUES, PEDRO

|      |   |
|------|---|
| BFM  | Balanço Financeiro do Município de Santa Filomena |
| 2025 | 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 2025 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 533, de 30 de dezembro de 2024 (LOA 2025).
- e. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**  
Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela Portaria STN nº 438/2012 e Portaria STN/MF nº 2.016/2024, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 11ª edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 26, de 18 de dezembro de 2024, Portaria Conjunta STN/SRPC nº 25, de 18 de dezembro de 2024 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 Financeiro, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025  
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA, TATIANA LEITE MACEDO AMORIM, EVANEIDE ANTONIA DE MELO, ADRIANA EVA DE OLIVEIRA SILVA, ANA PAULA RODRIGUES, PEDRO

|             |  |
|-------------|--|
| BFM<br>2025 | Balanco Financeiro do Município de Santa Filomena<br>Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município |
|-------------|--|

**a. Bases de mensuração utilizadas:**

Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaborados de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 11ª edição, aprovado pela Portaria STN/MF nº 2.016, de 18 de dezembro de 2024, 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 11ª 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, 11ª edição.

**b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**

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

**c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

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

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

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

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

**Nota 01) RECEITA ORÇAMENTÁRIA:** O valor total das receitas arrecadadas no exercício de 2025 foi de R\$ 98.722.216,33, ocorreu um aumento de 35,89% em relação ao exercício de 2024.

Tabela 01 - Ingressos

| Detalhamento         | 31/12/2025           | 31/12/2024           | RS           |
|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|
|                      |                      |                      | AH<br>(%)    |
| Receita Orçamentária | 98.722.216,33        | 72.649.692,41        | 35,89        |
| <b>Total</b>         | <b>98.722.216,33</b> | <b>72.649.692,41</b> | <b>35,89</b> |

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 02) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS:** No exercício de 2025 ocorreu o ingresso de R\$ 32.402.766,75 de Transferências Financeiras Recebidas para execução orçamentária. Conforme tabela abaixo, houve um aumento de 37,90% em relação ao exercício anterior.

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025**  
**ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA, TATIANA LEITE MACEDO AMORIM, EVANEIDE ANTONIA DE MELO, ADRIANA EVA DE OLIVEIRA SILVA, ANA PAULA RODRIGUES, PED

**BFM**

**Balanco Financeiro do Município de Santa Filomena**

**2025**

**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**

**Tabela 02 - Transferências Financeiras Recebidas**

| Detalhamento                         | 31/12/2025           | 31/12/2024           | R\$          |  |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------|--|
|                                      |                      |                      | AH (%)       |  |
| Transferências Financeiras Recebidas | 32.402.766,75        | 23.498.088,38        | 37,90        |  |
| <b>Total</b>                         | <b>32.402.766,75</b> | <b>23.498.088,38</b> | <b>37,90</b> |  |

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 03) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Os ingressos extraorçamentários aumentaram 54,87% em relação ao exercício de 2024. Do montante dos Recebimentos Extraorçamentários, os “depósitos restituíveis e valores vinculados” representam cerca de 55,61% do total no exercício.

**Tabela 03 - Recebimentos Extra-Orçamentários**

| Detalhamento                                | 31/12/2025           | 31/12/2024          | R\$          |               |
|---|----------------------|---------------------|--------------|---------------|
|   |                      |                     | AH (%)       | AV (%)        |
| Inscrição de Restos a Pagar                 | 5.826.518,86         | 1.947.881,12        | 199,12       | 42,67         |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 7.593.616,47         | 6.390.317,99        | 18,83        | 55,61         |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários      | 236.120,28           | 479.868,72          | -50,79       | 1,73          |
| <b>Total</b>                                | <b>13.656.255,61</b> | <b>8.818.067,83</b> | <b>54,87</b> | <b>100,00</b> |

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 04) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR:** O valor disponível em bancos em 31/12/2024 foi de R\$ 31.713.865,81 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa. Conforme tabela abaixo, ocorreu um aumento de 25,34% em relação ao exercício de 2024.

**Tabela 04 - Saldos do Exercício Anterior**

| Detalhamento     | 31/12/2025           | 31/12/2024           | R\$          |  |
|------------------|----------------------|----------------------|--------------|--|
|                  |                      |                      | AH (%)       |  |
| Caixa            | 0,03                 | 0,03                 | 0,00         |  |
| Conta Única      | 10.611.714,47        | 7.138.102,75         | 48,66        |  |
| Conta Única RPPS | 21.102.151,31        | 18.164.433,20        | 16,17        |  |
| <b>Total</b>     | <b>31.713.865,81</b> | <b>25.302.535,98</b> | <b>25,34</b> |  |

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 05) DESPESA ORÇAMENTÁRIA:** Houve um aumento da despesa orçamentária empenhada no exercício de 30,03% em relação ao exercício anterior.

**Tabela 05 - Despesa Orçamentária**

| Detalhamento         | 31/12/2025           | 31/12/2024           | R\$          |  |
|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|--|
|                      |                      |                      | AH (%)       |  |
| Despesa Orçamentária | 87.725.653,26        | 67.464.273,21        | 30,03        |  |
| <b>Total</b>         | <b>87.725.653,26</b> | <b>67.464.273,21</b> | <b>30,03</b> |  |

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 06) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS:** No exercício de 2025 ocorreu o dispêndio de R\$ 32.402.766,75 de Transferências Financeiras Concedidas para a execução orçamentária. Em relação ao exercício de 2024, ocorreu um aumento de 37,90%.

**Tabela 06 - Transferências Financeiras Concedidas**

| Detalhamento                          | 31/12/2025           | 31/12/2024           | R\$          |  |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------|--|
|                                       |                      |                      | AH (%)       |  |
| Transferências Financeiras Concedidas | 32.402.766,75        | 23.498.088,38        | 37,90        |  |
| <b>Total</b>                          | <b>32.402.766,75</b> | <b>23.498.088,38</b> | <b>37,90</b> |  |

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 07) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS:** Em comparação ao exercício anterior, os desembolsos extraorçamentários aumentaram cerca de 27,88%. Do valor dos Pagamentos Extraorçamentários, “os depósitos restituíveis e valores vinculados” representam cerca de 78,19% no exercício.

**Tabela 07 - Pagamentos Extra-Orçamentários**

| Detalhamento                                | 31/12/2025          | 31/12/2024          | R\$          |               |
|---|---------------------|---------------------|--------------|---------------|
|   |                     |                     | AH (%)       | AV (%)        |
| Pagamentos de Restos a Pagar                | 1.886.927,20        | 578.109,16          | 226,40       | 19,43         |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 7.591.666,64        | 6.783.533,55        | 11,91        | 78,19         |
| Outros Pagamentos Extraorçamentários        | 230.392,78          | 230.514,49          | -0,05        | 2,37          |
| <b>Total</b>                                | <b>9.708.986,62</b> | <b>7.592.157,20</b> | <b>27,88</b> | <b>100,00</b> |

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 08) SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE:** O valor disponível em bancos em 31/12/2025 para o exercício seguinte foi de R\$ 46.657.697,87 decorrentes de caixa e equivalentes de caixa. Ao compararmos o saldo ao final do exercício de 2024, nota-se uma variação positiva na ordem de 47,12%.

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025  
ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA, TATIANA LEITE MACEDO AMORIM, EVANEIDE ANTONIA DE MELO, ADRIANA EVA DE OLIVEIRA SILVA, ANA PAULA RODRIGUES, PEDRO

Acesse em: <https://ste.tec.pe.gov.br/ppv/validaDoc.seam> Código do documento: 15d49b5-e031-479b-b988-37771dca00fe

BFM

Balanco Financeiro do Município de Santa Filomena

2025

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

Tabela 08 - Saldos para o Exercício seguinte

| Detalhamento     | 31/12/2025           | 31/12/2024           | RS           |
|------------------|----------------------|----------------------|--------------|
|                  |                      |                      | AH<br>(%)    |
| Caixa            | 0,03                 | 0,03                 | 0,00         |
| Conta Única      | 21.296.541,99        | 10.611.714,47        | 100,69       |
| Conta Única RPPS | 25.361.155,85        | 21.102.151,31        | 20,18        |
| <b>Total</b>     | <b>46.657.697,87</b> | <b>31.713.865,81</b> | <b>47,12</b> |

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

- a. **Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:**  
Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos não interferindo no BFM.
- b. **Divulgações não financeiras:**  
Não se aplica a este demonstrativo.
- c. **Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**  
Não houve registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da(s) entidade(s).
- d. **Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**  
Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.

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

| Saldo em 31/12/2024 | Saldo em 31/12/2025 |
|---------------------|---------------------|
| R\$ 0,00            | R\$ 0,00            |

**TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO QUE NÃO ENVOLVEM USO DE CAIXA**

| Saldo em 31/12/2024 | Saldo em 31/12/2025 |
|---------------------|---------------------|
| R\$ 0,00            | R\$ 0,00            |

**AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES**

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

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025**  
**ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA, TATIANA LEITE MACEDO AMORIM, EVANEIDE ANTONIA DE MELO, ADRIANA EVA DE OLIVEIRA SILVA, ANA PAULA RODRIGUES, PED

|             |  |
|-------------|--|
| <b>BFM</b>  | <b>Balanco Financeiro do Município de Santa Filomena</b> |
| <b>2025</b> | <b>Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município</b> |

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

**I. Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis:**

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

**II. Segregação das Transferências Financeiras recebidas e concedidas:**

| Transferências Financeiras Recebidas   |  | Valor (R\$)       |
|--|--|-------------------|
| Detalhamento                           |  | Valor (R\$)       |
| Para Execução Orçamentária             |  | R\$ 32.402.766,75 |
| Independente da Execução Orçamentária  |  | R\$ 0,00          |
| Para Aportes de Recursos para o RPPS   |  | R\$ 0,00          |
| <b>Fonte:</b> SCPI – Fiorilli Software |  |                   |

| Transferências Financeiras Concedidas  |  | Valor (R\$)       |
|--|--|-------------------|
| Detalhamento                           |  | Valor (R\$)       |
| Para Execução Orçamentária             |  | R\$ 32.402.766,75 |
| Independente da Execução Orçamentária  |  | R\$ 0,00          |
| Para Aportes de Recursos para o RPPS   |  | R\$ 0,00          |
| <b>Fonte:</b> SCPI – Fiorilli Software |  |                   |

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

| Rubrica                           | Fonte de Recursos Próprios | Fonte de Recursos Vinculados | Total                   |
|-----------------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| 17.11.51.1.1.00 Cota parte do FPM | R\$ 6.054.803,49           | R\$ 0,00                     | R\$ 6.054.803,49        |
| 17.21.50.0.1.00 ICMS Estado       | R\$ 1.903.461,71           | R\$ 0,00                     | R\$ 1.903.461,71        |
| 17.11.52.0.1.00 Cota parte do ITR | R\$ 536,39                 | R\$ 0,00                     | R\$ 536,39              |
| 17.21.51.0.1.00 IPVA              | R\$ 78.978,98              | R\$ 0,00                     | R\$ 78.978,98           |
| 17.21.52.0.1.00 IPI               | R\$ 5.600,55               | R\$ 0,00                     | R\$ 5.600,55            |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>R\$ 8.043.381,12</b>    | <b>R\$ 0,00</b>              | <b>R\$ 8.043.381,12</b> |

**Fonte:** SCPI – Fiorilli Software

Pela natureza e estrutura do demonstrativo as receitas foram evidenciadas pelos valores líquidos após o abatimento das deduções na fonte de recursos ordinários. Desta forma, a receita bruta total foi de R\$ 106.765.597,45, enquanto as deduções somam R\$ 8.043.381,12, representando o valor líquido de R\$ 98.722.216,33.

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

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

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

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

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025**  
**ANEXO 13 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA, TATIANA LEITE MACEDO AMORIM, EVANEIDE ANTONIA DE MELO, ADRIANA EVA DE OLIVEIRA SILVA, ANA PAULA RODRIGUES, PED

**BFM**

**2025**

**Balanco Financeiro do Município de Santa Filomena**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**

|   |  |   |  |                       |
|---|--|---|--|-----------------------|
| Rotina de Procedimento contábil.  | Registros contábeis conforme MCASP   | Finanças Contabilidade /                  | 31/12/2017   | Concluído             |
| <b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP</b>   |  |   |  |                       |
| <b>Ação</b>   | <b>1. Reconhecimento, mensuração e evidênciação 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.</b> |   |  |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                        | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
| Desenvolvimento e operacionalização de procedimentos contábeis para reconhecimento, mensuração, evidênciação e registro dos direitos por competência, incluídos os ajustes para perdas, de acordo como os critérios estabelecidos no MCASP. | Registros contábeis conforme MCASP   | Finanças Contabilidade /                  | 01/01/2022   | Em andamento          |
| <b>Ação</b>   | <b>2. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>   |   |  |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                        | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
| 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          |
| <b>Ação</b>   | <b>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.</b>   |   |  |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                        | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
| No caso dos créditos confirmados, reclassificar o direito de receber Ativo Circulante.  | Registros contábeis conforme MCASP   | Finanças                                  | 01/01/2019   | Concluído             |
| <b>Ação</b>   | <b>4. Reconhecimento, mensuração e evidênciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>   |   |  |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                        | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
| 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             |
| <b>Ação</b>   | <b>5. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das provisões por competência.</b>   |   |  |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                        | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
| 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          |
| <b>Ação</b>   | <b>6. Evidênciação de ativos e Passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>  |   |  |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                        | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
| Registro dos Ativos e dos Passivos em Demonstrações Contábeis.  | Registros contábeis conforme MCASP   | Administração / Finanças                  | 01/01/2021   | Em andamento          |
| <b>Ação</b>   | <b>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).</b>  |   |  |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                        | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
| 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          |
| <b>Ação</b>   | <b>8. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>   |   |  |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                        | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
| Contabilização dos bens de infraestrutura; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.  | Registros contábeis conforme MCASP   | Administração                             | 01/01/2024   | Em andamento          |
| <b>Ação</b>   | <b>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).</b>   |   |  |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                        | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
| Contabilização do patrimônio cultural; contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos valores.  | Registros contábeis conforme MCASP   | Administração                             | 01/01/2024   | Em andamento          |
| <b>Ação</b>   | <b>10. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>  |   |  |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                        | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
| 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          |
| <b>Ação</b>   | <b>11. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b>   |   |  |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                        | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
| 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          |
| <b>Ação</b>   | <b>12. Reconhecimento, mensuração e evidênciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>  |   |  |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                        | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
| 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             |
| <b>Ação</b>   | <b>13. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>  |   |  |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                        | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
| 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          |
| <b>Ação</b>   | <b>14. Reconhecimento, mensuração e evidênciação das demais obrigações por competência.</b>  |   |  |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                        | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
| Estabelecer uma nova sistemática para identificar o momento do fato gerador da obrigação potencial.   | Registros contábeis conforme MCASP   | Administração / Finanças                  | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Em andamento          |

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 299, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025**  
**ANEXO 13 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA, TATIANA LEITE MACEDO AMORIM, EVANEIDE ANTONIA DE MELO, ADRIANA EVA DE OLIVEIRA SILVA, ANA PAULA RODRIGUES, PED

**BFM**

**2025**

**Balanco Financeiro do Município de Santa Filomena**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**

| <b>Ação</b>   | <b>15. Reconhecimento, mensuração e evidênciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</b> |  |  |                       |
|---|--|--|--|-----------------------|
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                               | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
| 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          |
| <b>Ação</b>   | <b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.</b>  |  |  |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                               | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
| Contabilização dos ativos intangíveis.  | Registros contábeis conforme MCASP   | Administração                                    | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Não iniciada          |
| <b>Ação</b>   | <b>17. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>  |  |  |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                               | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
| 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          |
| <b>Ação</b>   | <b>18. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos estoques.</b>   |  |  |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                               | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
| Controle de estoque/almoxarifado independente de execução orçamentária e baixa por consumo.   | Registros contábeis conforme MCASP   | Administração                                    | 01/01/2023   | Em andamento          |
| <b>Ação</b>   | <b>19. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>   |  |  |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                               | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
| 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          |
| <b>Ação</b>   | <b>20. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos benefícios sociais</b>  |  |  |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                               | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
| 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          |
| <b>Ação</b>   | <b>21. Reconhecimento, mensuração e evidênciação dos instrumentos financeiros</b>  |  |  |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                               | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
| 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          |
| <b>Ação</b>   | <b>22. Reconhecimento, mensuração e evidênciação Arrendamentos</b>   |  |  |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                               | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
| 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          |
| <b>Ação</b>   | <b>23. Reconhecimento, mensuração e evidênciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas</b>   |  |  |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                               | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
| 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          |
| <b>Ação</b>   | <b>24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento</b>   |  |  |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                               | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
| 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          |
| <b>Ação</b>   | <b>25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1)</b>   |  |  |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                               | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
| 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          |
| <b>Ação</b>   | <b>26. Reconhecimento, mensuração e evidênciação Receita</b>   |  |  |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                               | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
| 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          |
| <b>Ação</b>   | <b>27. Despesas de Transferência</b>   |  |  |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                               | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
| 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          |
| <b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP</b>   |  |  |  |                       |
| <b>Ação</b>   | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB</b>  |  |  |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                               | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
| Contabilização do FUNDEB  | Registros contábeis conforme MCASP   | Administração                                    | Imediato   | Concluído             |
| <b>Ação</b>   | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.</b>   |  |  |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                               | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
| Contabilização das Operações de Créditos  | Registros contábeis conforme MCASP   | Administração                                    | Imediato   | Concluído             |
| <b>Ação</b>   | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.</b>  |  |  |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                               | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
| Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP   | Registros contábeis conforme MCASP   | Gestor do RPPS                                   | Imediato   | Concluído             |
| <b>Ação</b>   | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.</b>   |  |  |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                               | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
| Levantamento geral dos créditos inscritos em Dívida Ativa, tributária e não tributária  | Registros contábeis conforme MCASP   | Administração / Finanças                         | Imediato   | Concluído             |
| <b>Ação</b>   | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.</b>  |  |  |                       |
| <b>Subação</b>  | <b>Produto</b>   | <b>Responsável</b>                               | <b>Prazo Final</b>                                 | <b>Situação Atual</b> |
| Contabilização de Precatórios   | Registros contábeis conforme MCASP   | Administração / Controle Interno / Contabilidade | Imediato   | Concluído             |
| <b>Ação</b>   | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.</b>   |  |  |                       |

