



PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA FILOMENA  
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

| TÍTULOS                                          | SALDO ANTERIOR      | MOVIMENTO DO PERÍODO |                     |                   |                           |             | SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE |
|--------------------------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|-------------------|---------------------------|-------------|-----------------------------|
|                                                  |                     | INSCRIÇÃO            | BAIXA               |                   | TRANSF. RP NAO PROC. LIQ. |             |                             |
|                                                  |                     |                      | PAGTO               | CANC.             | INSCR                     | BAIXA       |                             |
| <b>RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS</b>              |                     |                      |                     |                   |                           |             |                             |
| EXERCÍCIO 2023                                   | 856,40              | 0,00                 | 0,00                | 836,00            | 0,00                      | 0,00        | 20,40                       |
| EXERCÍCIO 2024                                   | 175.040,59          | 0,00                 | 171.554,29          | 3.486,30          | 0,00                      | 0,00        | 0,00                        |
| EXERCÍCIO 2025                                   | 0,00                | 1.322,93             | 0,00                | 0,00              | 0,00                      | 0,00        | 1.322,93                    |
| Sub-total (Nota 01)                              | 175.896,99          | 1.322,93             | 171.554,29          | 4.322,30          | 0,00                      | 0,00        | 1.343,33                    |
| <b>RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS</b>          |                     |                      |                     |                   |                           |             |                             |
| EXERCÍCIO 2022                                   | 333.280,06          | 0,00                 | 0,00                | 333.280,06        | 0,00                      | 0,00        | 0,00                        |
| EXERCÍCIO 2023                                   | 18.748,89           | 0,00                 | 3.703,95            | 15.044,94         | 0,00                      | 0,00        | 0,00                        |
| EXERCÍCIO 2024                                   | 1.772.840,53        | 0,00                 | 1.711.668,96        | 59.896,23         | 0,00                      | 0,00        | 1.275,34                    |
| EXERCÍCIO 2025                                   | 0,00                | 5.825.195,93         | 0,00                | 0,00              | 0,00                      | 0,00        | 5.825.195,93                |
| Sub-total (Nota 02)                              | 2.124.869,48        | 5.825.195,93         | 1.715.372,91        | 408.221,23        | 0,00                      | 0,00        | 5.826.471,27                |
| <b>DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES</b>                  |                     |                      |                     |                   |                           |             |                             |
| RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS   | 0,00                | 1.430.498,97         | 1.426.652,40        | 3.414,41          | 0,00                      | 0,00        | 432,16                      |
| CONTRIBUIÇÃO AO RGPS                             | 9.897,00            | 1.818.814,09         | 1.771.324,99        | 57.386,10         | 0,00                      | 0,00        | 0,00                        |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF     | 16.046,36           | 1.700.986,89         | 1.708.965,59        | 787,93            | 0,00                      | 0,00        | 7.279,73                    |
| ISS                                              | 0,00                | 487.725,56           | 479.757,84          | 7.967,72          | 0,00                      | 0,00        | 0,00                        |
| PENSAO ALIMENTICIA                               | 0,00                | 50.358,97            | 50.131,27           | 0,00              | 0,00                      | 0,00        | 227,70                      |
| PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA       | 0,00                | 92.833,74            | 92.833,74           | 0,00              | 0,00                      | 0,00        | 0,00                        |
| RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES | 632,76              | 85.259,75            | 85.259,75           | 0,00              | 0,00                      | 0,00        | 632,76                      |
| RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS         | 0,00                | 2.008.185,66         | 1.970.049,75        | 13.567,52         | 0,00                      | 0,00        | 24.568,39                   |
| OUTROS CONSIGNATARIOS                            | 1.347,98            | 7.095,88             | 6.691,31            | 946,84            | 0,00                      | 0,00        | 805,71                      |
| Sub-total (Nota 03)                              | 27.924,10           | 7.681.759,51         | 7.591.666,64        | 84.070,52         | 0,00                      | 0,00        | 33.946,45                   |
| <b>TOTAL (Nota 04)</b>                           | <b>2.328.690,57</b> | <b>13.508.278,37</b> | <b>9.478.593,84</b> | <b>496.614,05</b> | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b> | <b>5.861.761,05</b>         |

Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, MAGNA DA SILVA RODRIGUES NERES, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUZA  
Acesse em: <https://etec.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc>;seam Código do documento: b8c9b75b-f6a1-4d30-95bf-98b4b651e66

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 300, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025  
ANEXO 17 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, MAGNA DA SILVA RODRIGUES NERES, ANTENOR CAVALLCANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b8c9b78b-f6a1-4d30-95bf-98fb4b651ec6

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

- a. Bases de mensuração utilizadas:**
- O DDF foi elaborado em modelo sintético conforme determinado em Resolução do TCE-PE.

NOTAS EXPLICATIVAS  
RESOLUÇÃO TC Nº 300, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025  
ANEXO 17 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, MAGNA DA SILVA RODRIGUES NERES, ANTENOR CAVALLANTI DE SOUSA  
Acesse em: <https://ste.tec.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b8c9b78b-f6a1-4d30-95bf-98fb4b651ec6

|             |                                                                        |
|-------------|------------------------------------------------------------------------|
| <b>DDFM</b> | <b>Demonstração da Dívida Flutuante do Município de Santa Filomena</b> |
| <b>2025</b> | <b>Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município</b>               |

- Os valores relacionados as retenções obedeceram de forma subsidiária as regras estabelecidas no IPC nº 11 da STN.
  - Foram feitos ajustes na estrutura do DDF para atender as equações previstas em itens do ICC-PE do TCE-PE.
  - Os valores dos restos a pagar informados neste demonstrativo obedeceu ao disposto no art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64.
  - Valores empenhados e pagos ou cancelados no próprio exercício não compõem este demonstrativo, nem serão computados como restos a pagar.
  - As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.
  - Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.
  - A moeda funcional utilizada pela entidade é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.
- b. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**  
Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DDF.
- c. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**  
Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DDF.

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

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

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

**Nota 01) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:** O saldo final para o exercício seguinte totaliza R\$ 1.343,33 que representa uma redução de 99,24% em relação exercício de 2024.

| Tabela 01 - Restos a Pagar - Processados |                   |                 |               | R\$           |  |
|------------------------------------------|-------------------|-----------------|---------------|---------------|--|
| Especificação                            | 31/12/2024        | 31/12/2025      | AV (%)        | AH (%)        |  |
| Restos a Pagar - Processados             | 175.896,99        | 1.343,33        | 100,00        | -99,24        |  |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>175.896,99</b> | <b>1.343,33</b> | <b>100,00</b> | <b>-99,24</b> |  |

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

**Nota 02) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:** O saldo final para o exercício seguinte totaliza R\$ 5.826.471,27 que representa um aumento de 174,20% em relação exercício de 2024.

| Tabela 02 - Restos a Pagar - Não Processados |                     |                     |               | R\$           |  |
|----------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|---------------|--|
| Especificação                                | 31/12/2024          | 31/12/2025          | AV (%)        | AH (%)        |  |
| Restos a Pagar - Não Processados             | 2.124.869,48        | 5.826.471,27        | 100,00        | 174,20        |  |
| <b>TOTAL</b>                                 | <b>2.124.869,48</b> | <b>5.826.471,27</b> | <b>100,00</b> | <b>174,20</b> |  |

Fonte: SCPI - Fiorilli Software

**Nota 03) DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES:** O saldo final para o exercício seguinte totaliza R\$ 33.946,45 e representa um aumento de 21,57% em relação exercício de 2024. Em relação aos Depósitos e Consignações,

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 300, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025**  
**ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, MAGNA DA SILVA RODRIGUES NERES, ANTENOR CAVALCANTI DE SOUSA  
 Acesse em: <https://ste.tec.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b8c9b78b-f6a1-4d30-95bf-98fb4b651ec6

**DDFM**

**Demonstração da Dívida Flutuante do Município de Santa Filomena**

**2025**

**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**

cabe destaque para o item (Retenções - Empréstimos e Financiamentos) que representa 72,37% do total dos depósitos e consignações.

**Tabela 03 - Depósitos e Consignações**

| Especificação                                    | 31/12/2024       | 31/12/2025       | R\$           |              |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|---------------|--------------|
|                                                  |                  |                  | AV (%)        | AH (%)       |
| RPPS - Retenções Sobre Vencimentos e Vantagens   | 0,00             | 432,16           | 1,27          | #DIV/0!      |
| Contribuições ao RGPS                            | 9.897,00         | 0,00             | 0,00          | -100,00      |
| Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte - IRRF     | 16.046,36        | 7.279,73         | 21,44         | -54,63       |
| Pensão Alimentícia                               | 0,00             | 227,70           | 0,67          | #DIV/0!      |
| Retenções - Entidades Representativas de Classes | 632,76           | 632,76           | 1,86          | 0,00         |
| Retenções - Empréstimos e Financiamentos         | 0,00             | 24.568,39        | 72,37         | #DIV/0!      |
| Outros Consignatários                            | 1.347,98         | 805,71           | 2,37          | -40,23       |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>27.924,10</b> | <b>33.946,45</b> | <b>100,00</b> | <b>21,57</b> |

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**Nota 04) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:** Conforme demonstrado na tabela abaixo, houve um aumento da dívida fluante em cerca de 151,72% em relação ao exercício de 2024. Cabe destaque para o item (Restos a Pagar – Não Processados) que representa 99,40% do total no exercício.

| Detalhamento                     | 31/12/2024          | 31/12/2025          | AH (%)        | AV (%)        |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|---------------|
| Restos a Pagar – Processados     | 175.896,99          | 1.343,33            | -99,24        | 0,02          |
| Restos a Pagar – Não Processados | 2.124.869,48        | 5.826.471,27        | 174,20        | 99,40         |
| Depósitos e Consignações         | 27.924,10           | 33.946,45           | 21,57         | 0,58          |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>2.328.690,57</b> | <b>5.861.761,05</b> | <b>151,72</b> | <b>100,00</b> |

Fonte: SCPI – Fiorilli Software

**OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES**

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

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

**I. Descrição dos Itens Mais Relevantes dos Depósitos:**

| Colocação/Relevância | Descrição da Natureza da Conta               | R\$           |               |
|----------------------|----------------------------------------------|---------------|---------------|
|                      |                                              | 2025          | 2024          |
| 1º                   | Retenções - Empréstimos e Financiamentos     | R\$ 24.568,39 | R\$ 0,00      |
| 2º                   | Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte - IRRF | R\$ 7.279,73  | R\$ 16.046,36 |
| 3º                   | Outros Consignatários                        | R\$ 805,71    | R\$ 1.347,98  |

**II. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:**

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

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 300, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025**  
**ANEXO 17 - LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, MAGNA DA SILVA RODRIGUES NERES, ANTENOR CAVALLANTI DE SOUSA  
 Acesse em: <https://ste.tec.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: b8c9b78b-16a1-4d30-95bf-98fb4b651ec6

**DDFM**  
**2025**

**Demonstração da Dívida Flutuante do Município de Santa Filomena**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**

**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)**

| <b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP</b>                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                           |                    |                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                           |                    |                       |
| <b>Ação</b>                                                                                                                                                                                                                              | <b>Produto</b>                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>Responsável</b>                        | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 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 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.</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, 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          |
| <b>Ação</b>                                                                                                                                                                                                                              | <b>2. Reconhecimento, mensuração e evidência 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 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          |
| <b>Ação</b>                                                                                                                                                                                                                              | <b>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.</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 evidência 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 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             |
| <b>Ação</b>                                                                                                                                                                                                                              | <b>5. Reconhecimento, mensuração e evidência 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. Evidência 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 evidência 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 evidência 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 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).</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 evidência 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 evidência 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 evidência da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>                                                                                                                                  |                                           |                    |                       |

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 300, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025**  
**ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, MAGNA DA SILVA RODRIGUES NERES, ANTONOR CAVALLANTI DE SOUSA  
 Acesse em: <https://ste.tec.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: b8c9b78b-16a1-4d30-956f-98fb4b651ec6

**DDFM**  
**2025**

**Demonstração da Dívida Flutuante do Município de Santa Filomena**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**

| Subação                                                                                                                                                            | Produto                                                                                                                                                                                                       | Responsável                          | Prazo Final                                        | Situação Atual |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------|
| Adotar procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidência 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 evidência das obrigações com fornecedores por competência.</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 evidência das demais obrigações por competência.</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   |
| <b>Ação</b>                                                                                                                                                        | <b>15. Reconhecimento, mensuração e evidência de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</b> |                                      |                                                    |                |
| Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidência 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>                                                                                                                 |                                      |                                                    |                |
| 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 evidência dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>                                                            |                                      |                                                    |                |
| Adoção de procedimentos no reconhecimento, mensuração e evidência 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 evidência dos estoques.</b>                                                                                                                                               |                                      |                                                    |                |
| Controle de estoque/almoarifado 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 evidência dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</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 evidência dos benefícios sociais</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 evidência dos instrumentos financeiros</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 evidência Arrendamentos</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 evidência Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas</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>                                                                                                                              |                                      |                                                    |                |
| 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>                                                                                                                                                                  |                                      |                                                    |                |
| 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 evidência Receita</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>                                                                                                                                                                          |                                      |                                                    |                |
| 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>                                                                                                                                               |                                      |                                                    |                |
| Contabilização do FUNDEB                                                                                                                                           | Registros contábeis conforme MCASP                                                                                                                                                                            | Administração                        | Imediato                                           | Concluído      |
| <b>Ação</b>                                                                                                                                                        | <b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.</b>                                                                                                                                |                                      |                                                    |                |
| Subação                                                                                                                                                            | Produto                                                                                                                                                                                                       | Responsável                          | Prazo Final                                        | Situação Atual |

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**RESOLUÇÃO TC Nº 300, DE 19 DE NOVEMBRO DE 2025**  
**ANEXO 17 – LEI FEDERAL Nº 4.320/64**



Documento Assinado Digitalmente por: PEDRO GILDEVAN COELHO MELO, MAGNA DA SILVA RODRIGUES NERES, ANTENOR CAVACANTI DE SOUSA  
 Acesse em: <https://ste.tec.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: b8c9b78b-f6a1-4d30-95bf-98fb4b651ec6

**DDFM**

**Demonstração da Dívida Flutuante do Município de Santa Filomena**

**2025**

**Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município**

|                                                                                        |                                                                                         |                                                  |                    |                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------|-----------------------|
| 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>                    |                                                  |                    |                       |
| <b>Subação</b>                                                                         | <b>Produto</b>                                                                          | <b>Responsável</b>                               | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| Incorporação pelo ente de receitas e despesas com Consórcios                           | Registros contábeis conforme MCASP                                                      | Administração                                    | Imediato           | Concluído             |
| <b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP</b>                   |                                                                                         |                                                  |                    |                       |
| <b>Ação</b>                                                                            | <b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>                                  |                                                  |                    |                       |
| <b>Subação</b>                                                                         | <b>Produto</b>                                                                          | <b>Responsável</b>                               | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 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             |
| <b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP</b>           |                                                                                         |                                                  |                    |                       |
| <b>Ação</b>                                                                            | <b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>                                  |                                                  |                    |                       |
| <b>Subação</b>                                                                         | <b>Produto</b>                                                                          | <b>Responsável</b>                               | <b>Prazo Final</b> | <b>Situação Atual</b> |
| 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 021438/0-1