



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ADAUTO DA SILVA, EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO  
Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 97258e55-d44d-454f-a8ea-4132ae97585a



# Demonstração da Dívida Flutuante do Município

---

## Demonstrações Contábeis Consolidadas

# DDFM 2020

Publicado em abril de 2021





Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ADAUTO DA SILVA, EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO  
Acesse em: <https://stc.cei.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 97258e55-d444-454f-88ea-4132ae97585a



**DDFM**  
**2020**

**Demonstração da Dívida Flutuante do Município**

**Demonstrações Contábeis Consolidadas**

Órgão Central de Contabilidade Municipal

Publicado em abril de 2021





## APRESENTAÇÃO

A Demonstração da Dívida Flutuante do Município (DDFM), originalmente concebida através do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, teve sua estrutura adaptada pelo Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco através do modelo sintético proposto no Anexo XVI da Resolução TC nº 112, de 09 de dezembro de 2020.

Os registros contábeis de natureza orçamentária e patrimonial utilizados na elaboração desta demonstração sofreu interferência de maneira subsidiária pela Instrução de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 11 e outras, bem como das normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e pela *International Federation of Accountants (IFAC)* respectivamente.

As operações que deram suporte ao levantamento desta demonstração foram registradas em sistemas informatizados em partidas dobradas os quais atendem ao padrão mínimo exigido pelo Decreto Federal nº 7.185, de 27 de maio de 2010. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições, com o suporte orientativo do Centro de Estudos, Pesquisa e Assessoria em Administração Municipal Ltda (CESPAM).

A Demonstração da Dívida Flutuante Municipal (DDFM), evidencia os ingressos e desembolsos extraorçamentários, permitindo aos usuários da informação, identificar as origens de valores que em algum momento foram ou estão sendo movimentados pelo Estado, porém pertencentes a terceiros, bem como dá ênfase aos restos a pagar processados e não processados.

Integra-se ao demonstrativo as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o item 12 da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020, as quais contemplam quadros complementares com um nível maior de detalhamento dos elementos da demonstração.

Para melhor compreensão por parte dos usuários das informações contábeis, foram feitos ajustes na estrutura do balanço para atender as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) criado pelo TCE-PE.

Durante o exercício de 2020 o município esteve em estado de calamidade pública, conforme Decreto Legislativo nº 06 e Decreto Estadual nº 48.833, ambos publicados em 20 de março de 2020, decorrente da pandemia causada pelo COVID-19. Desta forma, para melhor compreensão dos fenômenos contábeis, orçamentários e patrimoniais, alertamos o usuário da informação a ater-se a possíveis mudanças bruscas de padrão e comportamento de ingressos e desembolsos de recursos neste período para efeitos comparativos e estatísticos.

Analisando o DDFM do exercício de 2020, consta como saldo final do exercício o valor de R\$ 6.383.220,71. A seguir, são apresentadas a demonstração contábil e as Notas Explicativas detalhando os grupos de contas e com referências cruzadas.

Assinado de forma digital  
por JOSE ADAUTO DA  
SILVA:0391887580  
6  
Data: 2021.04.01  
09:17:05 -03'00'

**JOSÉ ADAUTO DA SILVA**

**Prefeito**

Assinado de forma digital por  
EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE  
OLIVEIRA PIRES  
RAPOSO:020860175490  
Data: 2021.04.01  
09:17:05 -03'00'

**EDUARDO SÁVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO**

**Contador**

**CRC Nº 020860/O-0**



Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ADAUTO DA SILVA, EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 97258e55-d4dd-454f-a8ea-4132ae97585a

**DDFM**  
**2020**

Demonstração da Dívida Flutuante do Município

**Demonstrações Contábeis Consolidadas**

# PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIMIRIM

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

Dezembro(31/12/2020)

CONSOLIDADO



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 2012	1.856.354,47	0,00	0,00	326.210,67	0,00	0,00	1.530.143,80
EXERCÍCIO 2013	43.656,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.656,78
EXERCÍCIO 2014	277.919,58	0,00	1.695,00	0,00	0,00	0,00	276.224,58
EXERCÍCIO 2015	128.808,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	128.808,12
EXERCÍCIO 2016	67.263,99	0,00	0,00	32.799,44	0,00	0,00	34.464,55
EXERCÍCIO 2017	216.568,50	0,00	0,00	8.674,21	0,00	0,00	207.894,29
EXERCÍCIO 2018	1.024,22	0,00	0,00	1.024,22	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2019	2.277.033,99	0,00	1.911.025,22	50.542,94	0,00	0,00	315.465,83
EXERCÍCIO 2020	0,00	184.193,24	0,00	0,00	0,00	0,00	184.193,24
Sub-total <b>NOTA 01</b>	4.868.629,65	184.193,24	1.912.720,22	419.251,48	0,00	0,00	2.720.851,19
<b>RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS</b>							
EXERCÍCIO 2012	2.006.488,30	0,00	0,00	2.006.488,30	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2014	38.061,55	0,00	0,00	38.061,55	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2016	427.899,80	0,00	0,00	144.773,49	0,00	0,00	283.126,31
EXERCÍCIO 2017	195.995,22	0,00	0,00	30.516,32	0,00	0,00	165.478,90
EXERCÍCIO 2018	369.982,45	0,00	0,00	335.078,99	0,00	0,00	34.903,46
EXERCÍCIO 2019	2.244.914,72	0,00	1.924.008,28	320.906,44	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2020	0,00	494.198,55	0,00	0,00	0,00	0,00	494.198,55
Sub-total <b>NOTA 02</b>	5.283.342,04	494.198,55	1.924.008,28	2.875.825,09	0,00	0,00	977.707,22
<b>DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES</b>							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	244.128,71	1.560.689,57	1.640.834,77	0,00	0,00	0,00	163.983,51
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	657.455,83	1.146.116,21	1.170.288,09	0,00	0,00	0,00	633.283,95
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	255.799,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	255.799,82
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	1.037.183,20	812.072,32	663.849,40	0,00	0,00	0,00	1.185.406,12
ISS	306.467,73	345.187,94	362.059,50	0,00	0,00	0,00	289.596,17
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	0,00	5,26	5,26	0,00	0,00	0,00	0,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA	9.621,62	65.761,61	64.962,48	0,00	0,00	0,00	10.420,75
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	9.081,47	1.240,00	1.240,00	0,00	0,00	0,00	9.081,47
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	9.972,28	65.236,41	69.106,69	0,00	0,00	0,00	6.102,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	118.342,46	2.667.843,88	2.745.086,60	0,00	0,00	0,00	41.099,74
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	141.652,65	266.065,71	325.833,27	0,00	0,00	0,00	81.885,09
DEPÓSITOS E CAUÇÕES <b>NOTA 04</b>	8.003,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.003,68
Sub-total <b>NOTA 03</b>	2.797.709,45	6.930.218,91	7.043.266,06	0,00	0,00	0,00	2.684.662,30

\*

\*

# PREFEITURA MUNICIPAL DE IBIMIRIM

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

Dezembro(31/12/2020)

CONSOLIDADO



2 de 2

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ADAUTO DA SILVA, EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO  
 Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 97258e55-d4dd-454f-88ea-4132ae97585a

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO				SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE	
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR		BAIXA
<b>TOTAL NOTA 05</b>	12.949.681,14	7.608.610,70	10.879.994,56	3.295.076,57	0,00	0,00	6.383.220,71

JOSE ADAUTO DA SILVA:03918875806  
 Assinado de forma digital por JOSE ADAUTO DA SILVA:03918875806  
 Dados: 2021.04.01 09:17:34 -03'00'

06

JOSÉ ADAUTO DA SILVA  
 PREFEITO  
 039.188.758-06

EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO:00808375490  
 Assinado de forma digital por EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO:00808375490  
 Dados: 2021.03.31 16:21:15 -03'00'

EDUARDO SÁVIO RIBEIRO DE O. P. RAPÔSO  
 CONTADOR Nº 020860/O-0  
 008.083.754-90

\*

\*



**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE LAGOA GRANDE**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**  
**Exercício de 2020**



(De acordo com o Anexo XVI da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

**b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

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

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

**c.1. Referências cruzadas e notas explicativas:**

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 4.320/64 em 31/12/2020**  
 - Adaptado pelo TCE-PE conforme Anexo XVI -

**(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)**

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO						SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NÃO PROC. LIQ.			
			PAGTO	CANC.	INSCR.	BAIXA		
<b>RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS</b>								
EXERCÍCIO 2012	1.856.354,47	0,00	0,00	336.210,67	0,00	0,00	1.530.143,80	
EXERCÍCIO 2013	43.656,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.656,78	
EXERCÍCIO 2014	277.919,58	0,00	1.695,00	0,00	0,00	0,00	276.224,58	
EXERCÍCIO 2015	128.808,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	128.808,12	
EXERCÍCIO 2016	67.263,99	0,00	0,00	32.799,44	0,00	0,00	34.464,55	
EXERCÍCIO 2017	216.568,50	0,00	0,00	8.674,21	0,00	0,00	207.894,29	
EXERCÍCIO 2018	1.024,22	0,00	0,00	1.024,22	0,00	0,00	0,00	
EXERCÍCIO 2019	2.277.033,99	0,00	1.911.025,22	50.542,94	0,00	0,00	315.465,83	
EXERCÍCIO 2020	0,00	184.193,24	0,00	0,00	0,00	0,00	184.193,24	
Sub-total <b>NOTA 01</b>	4.868.629,65	184.193,24	1.912.720,22	419.251,48	0,00	0,00	2.720.851,19	
<b>RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS</b>								
EXERCÍCIO 2012	2.006.488,30	0,00	0,00	2.006.488,30	0,00	0,00	0,00	
EXERCÍCIO 2014	38.061,55	0,00	0,00	38.061,55	0,00	0,00	0,00	
EXERCÍCIO 2016	427.899,80	0,00	0,00	144.773,49	0,00	0,00	283.126,31	
EXERCÍCIO 2017	195.995,22	0,00	0,00	30.516,32	0,00	0,00	165.478,90	
EXERCÍCIO 2018	369.962,45	0,00	0,00	335.078,99	0,00	0,00	34.903,46	
EXERCÍCIO 2019	2.244.914,72	0,00	1.924.008,28	320.906,44	0,00	0,00	0,00	
EXERCÍCIO 2020	0,00	494.198,55	0,00	0,00	0,00	0,00	494.198,55	
Sub-total <b>NOTA 02</b>	5.283.342,04	494.198,55	1.924.008,28	2.875.825,09	0,00	0,00	977.707,22	

**Nota 1) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:**

O saldo dos restos a pagar processado ao final do exercício foi de R\$ 2.720.851,19.

**Nota 2) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:**

O saldo dos restos a pagar não processado ao final do exercício foi de R\$ 977.707,22. A seguir consta do detalhamento das inscrições, cancelamentos, baixas e saldos individuais por exercício.

DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RRPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	244.128,71	1.560.689,57	1.640.834,77	0,00	0,00	0,00	163.983,51
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	657.455,83	1.146.116,21	1.170.288,09	0,00	0,00	0,00	633.263,95
ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	255.799,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	255.799,82
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	1.037.183,20	812.072,32	663.849,40	0,00	0,00	0,00	1.185.406,12
ISS	306.467,73	345.187,94	362.059,50	0,00	0,00	0,00	289.596,17
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	0,00	5,26	5,26	0,00	0,00	0,00	0,00
PENSAO ALIMENTICIA	9.621,62	65.761,61	64.962,48	0,00	0,00	0,00	10.420,75
PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	9.081,47	1.240,00	1.240,00	0,00	0,00	0,00	9.081,47
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	9.972,28	65.236,41	69.106,69	0,00	0,00	0,00	6.102,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	118.342,46	2.667.843,88	2.745.086,60	0,00	0,00	0,00	41.099,74
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	141.652,65	266.065,71	325.833,27	0,00	0,00	0,00	81.885,09
DEPÓSITOS E CAUÇÕES <b>NOTA 04</b>	8.003,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.003,68
Sub-total <b>NOTA 03</b>	2.797.709,45	6.930.218,91	7.043.266,06	0,00	0,00	0,00	2.684.662,30
<b>TOTAL <b>NOTA 05</b></b>	<b>12.949.681,14</b>	<b>7.608.610,70</b>	<b>10.879.994,56</b>	<b>3.295.076,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.383.220,71</b>

**Nota 3) DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS:**

O saldo final dos depósitos foi de R\$ 2.684.662,30. Estes valores foram retidos na fonte e devem ser repassados para não caracterizar apropriação indébita de valores.

**Nota 4) CAUÇÕES:**

O saldo final para as cauções foi de R\$ 8.003,68. Estes valores estão em conta bancária específica e devem ser devolvidos as empresas ao final do certame licitatório.



**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE LAGOA GRANDE**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**  
**Exercício de 2020**



(De acordo com o Anexo XVI da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

**Nota 5) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:**

Houve redução da dívida fluante entre os exercícios de 2019 e 2020 na ordem de R\$ 6.566.460,43, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 12.949.681,44, as inscrições totais foram de R\$ 7.608.610,70, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 10.879.994,56 e cancelamentos no valor de R\$ 3.295.076,57. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, houve inscrição no valor de R\$ 0,00 e baixa no valor de R\$ 0,00. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 6.383.220,71.

**d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

**d.1.Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**

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

**d.2.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.

**d.3.Recomendações aos Gestores e ao Controle Interno:**

- Na qualidade de consultoria contábil sugerimos aos gestores, diretores de contabilidade e ao controle interno atenção especial quanto ao controle dos restos a pagar processados e não processados e dos depósitos de diversas origens, conciliando, neste último caso, valores que comprometem as disponibilidades das entidades municipais, e não possuam correspondência documental.
- Alertamos os gestores da educação para o tratamento dado pelo TCE-PE quanto aos restos a pagar processados e não processados sem disponibilidade financeira que reduzem o montante do cálculo da aplicação dos 25% dos impostos e transferências na manutenção e desenvolvimento do ensino.

**d.4.Prescrição de Restos a Pagar:**

Em atendimento ao Decreto Federal nº 93.872/86, foram prescritos o montante de R\$ 2.370.760,52, relativo aos restos a pagar das entidades municipais, conforme regras contábeis estabelecidas no MCASP.

**e) INFORMAÇÕES ADICIONAIS ADAPTADAS AO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:**

**e.1.Estrutura, Apresentação das Demonstrações Contábeis e ICC:**

O Demonstrativo da Dívida Fluante obedece a estrutura definido no Anexo XVI da Resolução TC Nº 112/2020. Foi utilizado o modelo sintético, complementado por quadros e informações adicionais em notas explicativas. Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, em especial as seguintes regras: a) O somatório dos pagamentos e cancelamentos de restos a pagar processados e não processados constantes nos demonstrativos de execução dos "restos a pagar não processados" e "restos a pagar processados" (BO) confere com o somatório de restos a pagar, coluna "Baixa"(pagamento e cancelamento), no Demonstrativo da Dívida Fluante (DDF) e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores, cujo pagamento ou cancelamento tenha ocorrido no exercício (RCRPPNPPC). b) O somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constante no Balanço Financeiro (BF) confere com o somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constante da coluna "Inscrição" de Restos a Pagar no Demonstrativo da Dívida Fluante (DDF) e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos no exercício (RCRPPNPIE). c) Há consistência no somatório das colunas "Inscritos" do Demonstrativo da Execução dos Restos a Pagar Não Processados e do Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processados e do Balanço Orçamentário (BO) em relação ao Saldo Anterior (Subtotal) dos restos a Pagar do Demonstrativo da Dívida Fluante (DDF) – Equação:  $(\sum IRPNP + \sum IRPP) (BO) = \sum (\text{Saldo Anterior RP (DDF)})$  e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores (RCRPPNPIEA). Balanço Orçamentário (BO) e da Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados do Balanço Financeiro (BF) em relação ao Saldo Para o Exercício Seguinte (Total Geral) do Demonstrativo da Dívida Fluante (DDF) e ao Passivo Financeiro do Balanço Patrimonial (BP) – Equação:  $(\sum \text{Passivo [F] (BP)} + \sum IRPNP - \sum (RNPL + RPNC) (BO) + \sum \text{Saldo IRPNP (BF)}) = \sum (\text{SES (DDF)})$ . d) Os Saldos dos Passivos Financeiros Anterior e Atual constantes no Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes do Balanço Patrimonial (BP) conferem com os Saldos Anterior e Para o Exercício Seguinte (Total Geral) do Demonstrativo da Dívida Fluante (DDF). e) O Saldo dos Restos a pagar constante no Quadro de Execução de Restos a pagar não processados do Balanço Orçamentário do Ano Anterior (BOA) confere com o saldo inscrito em exercícios anteriores constante no Quadro de Restos a Pagar Não Processados do Balanço Orçamentário Atual (BO) e no Saldo Anterior dos Restos a Pagar Não Processados do Demonstrativo da Dívida Fluante atual (DDF), exceto as inscrições em Restos a Pagar Não Processados do Ano Anterior. f) O Saldo dos Restos a pagar constante no Quadro de Execução de Restos a pagar processados do Balanço Orçamentário do Ano Anterior (BOA) confere com o saldo inscrito em exercícios anteriores constante no Quadro de Restos a pagar processados do Balanço Orçamentário Atual (BO) e com o Saldo Anterior dos Restos a pagar processados do Demonstrativo da Dívida Fluante atual (DDF), exceto as inscrições em Restos a Pagar Processados do Ano anterior.

**e.2.Descrição dos Itens Mais Relevantes dos Depósitos:**

**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE LAGOA GRANDE**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**  
**Exercício de 2020**



(De acordo com o Anexo XVI da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

Colocação/Relevância	Descrição da Conta	Valor (R\$)
		2020
1º	RPPS	163.983,51
2º	RGPS	633.283,95
3º	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	41.099,74

**g.3.Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:**

As retenções são consideradas como pagas no momento do pagamento, 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.

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

Para este município está sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para cidades acima de 50.000 habitantes.

<b>f.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo e demais entidades da administração direta e indireta):</b>				
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP</b>				
Ação	<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	31/12/2017	Concluído
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP</b>				
Ação	<b>1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2021	Concluído
Ação	<b>3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2018	Concluído
Ação	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído
Ação	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2020	Concluído
Ação	<b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2020	Em andamento
Ação	<b>7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ADAUTO DA SILVA, EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO  
 Acesse em: <https://tce.tcepe.gov.br/pt/validaDoc.seam> Código do documento: 9725855-d4d4-454f-88ea-4132ae97585a

**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE LAGOA GRANDE**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**  
**Exercício de 2020**



(De acordo com o Anexo XVI da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2020	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação 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>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2023	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2023	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação 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>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação 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>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2018	Concluído
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e 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>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2016	Concluído
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação 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>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2021	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>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação 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>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2022	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação 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>

**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE LAGOA GRANDE**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**  
**Exercício de 2020**



(De acordo com o Anexo XVI da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

Documento Assinado Digitalmente por: JOSE ADAUTO DA SILVA, EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO  
 Acesse em: https://tce.tce.pe.gov.br/epi/validaDoc.seam Código do documento: 9725855-d4dd-454f-88ea-4132ae97585a

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
--	-------------------------------------	------------------------	----------------------------------------------------	-----------

**PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP**

**Ação** Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
---------	---------	-------------	-------------	----------------

1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído
---	-------------------------------------	------------------------	----------	-----------

**Ação** Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
---------	---------	-------------	-------------	----------------

1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído
---	-------------------------------------	------------------------	----------	-----------

**Ação** Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
---------	---------	-------------	-------------	----------------

1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído
---	-------------------------------------	------------------------	----------	-----------

**Ação** Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
---------	---------	-------------	-------------	----------------

1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído
---	-------------------------------------	------------------------	----------	-----------

**Ação** Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
---------	---------	-------------	-------------	----------------

1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído
---	-------------------------------------	------------------------	----------	-----------

**Ação** Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
---------	---------	-------------	-------------	----------------

1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído
---	-------------------------------------	------------------------	----------	-----------

**PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP**

**Ação** Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
---------	---------	-------------	-------------	----------------

1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído
---	---------------------------------------------------------------------------	------------------------	----------	-----------

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP**

**Ação** Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
---------	---------	-------------	-------------	----------------

1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretária de Finanças	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).

JOSE ADAUTO DA SILVA  
 Assinado de forma digital por JOSE ADAUTO DA SILVA:039188758  
 Dados: 2021.04.01 09:19:14 -03'00'

EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO  
 Assinado de forma digital por EDUARDO SAVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO:00808375490  
 Dados: 2021.03.31 16:21:34 -03'00'

**JOSE ADAUTO DA SILVA**  
 Prefeito

**EDUARDO SÁVIO RIBEIRO DE OLIVEIRA PIRES RAPOSO**  
 Contador  
 CRC-PE Nº 020860/O-0