



Documento Assinado Digitalmente por: CLEGIANES MONTEIRO DE LUNA ALBUQUERQUE, MARIA JOSE FIDELIS MORAES GOUVEIA, CARLOS BEZERRA DE OLIVEIRA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 0686360d4cc34cfb43109c601a3b712

ITEM – 18

Demonstração da Dívida Flutuante do município (Anexo 17 da Lei Federal nº. 4.320/64), será apresentada no modelo sintético correspondente ao Anexo XXV desta Resolução, devidamente preenchido, acompanhada de quadros complementares com um nível maior de detalhamento, se for o caso, com notas explicativas, onde cada quadro ou item a que a nota explicativa se aplicar terá referência cruzada com a respectiva nota explicativa.

Resolução TC nº 216, de 06 de dezembro de 2023





PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NAO PROC. LIQ.		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS NOTA 01							
EXERCÍCIO 2018	641.656,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	641.656,53
EXERCÍCIO 2019	2.461.275,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.461.275,56
EXERCÍCIO 2020	2.990.410,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.990.410,62
EXERCÍCIO 2021	1.725.563,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.725.563,33
EXERCÍCIO 2022	1.112.634,68	0,00	626.095,01	0,00	0,00	0,00	486.539,67
EXERCÍCIO 2023	0,00	2.113.401,41	0,00	0,00	0,00	0,00	2.113.401,41
Sub-total NOTA 02	8.931.540,72	2.113.401,41	626.095,01	0,00	0,00	0,00	10.418.847,12
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES NOTA 04							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	388.599,34	3.103.949,33	3.098.385,46	0,00	0,00	0,00	394.163,21
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	439.642,25	2.018.366,54	1.978.793,43	0,00	0,00	0,00	479.215,36
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	355.133,24	1.468.995,45	1.284.238,09	0,00	0,00	0,00	539.890,60
ISS	139.756,92	183.125,31	17.613,55	0,00	0,00	0,00	305.268,68
PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	104.214,39	104.214,39	0,00	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	56.273,27	498.936,31	498.936,31	0,00	0,00	0,00	56.273,27
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	395.243,11	1.647.064,39	1.647.938,53	0,00	0,00	0,00	394.368,97
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	0,00	991,45	991,45	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub-total	1.774.648,13	9.025.643,17	8.631.111,21	0,00	0,00	0,00	2.169.180,09
TOTAL NOTA 06	10.706.188,85	11.139.044,58	9.257.206,22	0,00	0,00	0,00	12.588.027,21

Documento Assinado Digitalmente por: CLEGLIANES MONTEIRO DELUNA ALBUQUERQUE, MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZERRA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/ppp/validaDoc.aspx> Código do documento: 06863604-4cc3-4cb-a310-9cb01a3b7122



Documento Assinado Digitalmente por: CLEIANES MONTEIRO DELUNA ALBUQUERQUE, MARIA JOSE FIDELIS MOURA GOUVEIA, CARLOS BEZERRA
Acesse em: <https://etc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 06863604-4cc3-4cfb-a310-9cb01a3b7122



PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA

ESTADO DE PERNAMBUCO

DÍVIDA FLUTUANTE

RESOLUÇÃO TCE PE Nº 216, DE 06 DE DEZEMBRO DE 2023





NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - 2023 APRESENTAÇÃO DO ÓRGÃO

Nome da Entidade: PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA

Natureza Jurídica: 124-4 MUNICÍPIO

Domicílio do Órgão: R Dr. Antônio de Castro, nº 680, Jaguaribe – Escada– PE

CEP: 55.500-000

Telefone: (81) 3534-1400

CNPJ: 10.291.311/0001-00

Site: <https://escada.pe.gov.br/>

Dados dos Representantes Legais: **Prefeita** – Maria José Fidelis Moura Gouveia

Vice Prefeito – Genival Rotilio dos Santos

Período de gestão: 01/01/2023 a 31/12/2023

Natureza das operações e principais atividades do órgão

A Prefeitura Municipal de Escada concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município” possui como atividade principal “Administração Pública em Geral”. Tem como objetivo principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras.

Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das Demonstrações Contábeis

Nome: Carlos Bezerra de Oliveira

CRC: PE – 017.714/O

Email: carlos_oliveir@hotmail.com

DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS

Este demonstrativo segue a lógica conceitual do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, adaptada pelo TCE-PE conforme modelo definido no Anexo XXV da Resolução TC nº 216/2023. Subsidiariamente as retenções foram contabilizadas seguindo as



regras estabelecidas no IPC nº 11. 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.

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

Conforme o art. 92 da Lei Federal nº 4.320/64, os componentes da dívida flutuante são aqueles compromissos contraídos por período limitado de tempo (curto prazo), quer na sua condição de valores de terceiros, quer para atender às necessidades de caixa momentâneas, realizadas independentemente de autorização orçamentária, bem como os valores dos restos a pagar. A Dívida Flutuante de 2023, Foram pagas dentro do exercício corrente na ótica da Lei Federal nº 4.320/64 ao Passivo Financeiro.

DESCRIÇÃO DE ITENS EXPLICITADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS

A organização da informação envolve uma série de decisões incluindo aquelas sobre a utilização de referência cruzada. A forma na qual a informação está organizada tem como objetivo a interpretação por parte dos usuários. A seguir, de forma sistêmica, apresentam-se as referências cruzadas com o título, baseado em grupos de contas ou informações da Dívida Flutuante da Prefeitura Municipal:



TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2018	641.656,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	641.656,53
EXERCÍCIO 2019	2.461.275,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.461.275,56
EXERCÍCIO 2020	2.990.410,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.990.410,62
EXERCÍCIO 2021	1.725.563,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.725.563,33
EXERCÍCIO 2022	1.112.634,68	0,00	626.095,01	0,00	0,00	0,00	486.539,67
EXERCÍCIO 2023	0,00	2.113.401,41	0,00	0,00	0,00	0,00	2.113.401,41
Sub-total	8.931.540,72	2.113.401,41	626.095,01	0,00	0,00	0,00	10.418.847,12
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	388.599,34	3.103.949,33	3.098.385,46	0,00	0,00	0,00	394.163,21
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	439.642,25	2.018.366,54	1.978.793,43	0,00	0,00	0,00	479.215,36
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	355.133,24	1.468.995,45	1.284.238,09	0,00	0,00	0,00	539.890,60
ISS	139.756,92	183.125,31	17.613,55	0,00	0,00	0,00	305.268,68
PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	104.214,39	104.214,39	0,00	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	56.273,27	498.936,31	498.936,31	0,00	0,00	0,00	56.273,27
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	395.243,11	1.647.064,39	1.647.938,53	0,00	0,00	0,00	394.368,97
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	0,00	991,45	991,45	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub-total	1.774.648,13	9.025.643,17	8.631.111,21	0,00	0,00	0,00	2.169.180,09
TOTAL	10.706.188,85	11.139.044,58	9.257.206,22	0,00	0,00	0,00	12.588.027,21

Nota 01 - RESTOS A PAGAR

O saldo dos restos a pagar ao final do exercício de 2023 foi de R\$ 10.418.847,12. A seguir será feito o desmembramento dos restos a pagar em processados e não processados.

Nota 02 - RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

O saldo dos restos a pagar processado ao final do exercício foi de R\$ 10.418.847,12.

Nota 03 - RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

O saldo dos restos a pagar não processado ao final do exercício foi de R\$ 0,00.

Nota 04 - DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS:

O saldo final dos depósitos foi de R\$ 2.169.180,09. Estes valores foram retidos na fonte e serão repassados no ano seguinte.



Nota 05 - CAUÇÕES

O saldo final para as cauções foi de R\$ 0,00. Estes valores estão em conta bancária específica e devem ser devolvidos as empresas ao final do certame licitatório.

Nota 06 - ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:

Houve um aumento da dívida fluante entre os exercícios de 2022 e 2023, apesar da entidade adotar medidas para efetuar o devido pagamento das obrigações flutuantes, o que pode ser observado na relação entre o valor inscrito e pago em depósitos e consignações. Não houve cancelamento de Restos a Pagar no Exercício. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, não houve inscrição restos a pagar não processados para esse exercício. O saldo para o exercício seguinte foi no montante de R\$ 12.588.027,21.

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.

Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não houve.

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, recomenda-se a continuidade de pagamentos da Dívida Flutuante conforme se observou no exercício financeiro de 2023.

Prescrição de Restos a Pagar:

Apesar do atendimento dado pelo Decreto Federal nº 20.910/32, não foi realizado o cancelamento por prescrição dos restos de 2018, o que deverá ocorrer no exercício seguinte.

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

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP



Ação				
Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Receita Orçamentária	Deduções da Receita Orçamentária	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Imposto de Renda Retido na Fonte	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Redutor Financeiro - FPM	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Transferência de Recursos Intergovernamentais	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Remuneração de Depósitos Bancários	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Receita Orçamentária por Baixa da Dívida Ativa Inscrita	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
Despesa Orçamentária	Classificação das Transf. e Delegações de Execução Orçamentária	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Classificação das Movimentações para Instituições, Consórcios e sua Contratação Direta	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído
	Classificação das Despesas para fins de Aplicação em Saúde	Setor Contábil	31/12/2014	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2021	Em andamento



Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretaria de Finanças	01/01/2021	Concluído

Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2018	Concluído

Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído

Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
-------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--



Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2020	Concluído

Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2021	Concluído

Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Secretaria de Finanças	01/01/2020	Concluído

Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2023	Em andamento



Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2023	Em andamento

Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2020	Concluído

Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2018	Concluído

Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e			
-------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--



militares.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	Imediato	Concluído

Ação 13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2016	Concluído

Ação 14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	A ser definido em ato normativo específico da STN	Concluído

Ação 15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual



	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	01/01/2021	Concluído
--	--------------------------------------------	-----------------------	-------------------	------------------

Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	01/01/2020	Concluído

Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor	01/01/2022	Concluído



		Contábil		
--	--	----------	--	--

Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP	Setor Contábil	Imediato	Concluído

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído



PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP				
Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Setor Contábil	Imediato	Concluído