



# DDFI

---

# 2019

Publicado em março de 2020

## Demonstração da Dívida Flutuante Individual

---

### Demonstrações Contábeis Separadas por Entidade



**DDFI**  
**2019**

## Demonstração da Dívida Flutuante Individual

**Demonstrações Contábeis Separadas por Entidade**

Departamento de Contabilidade



## APRESENTAÇÃO

A Demonstração da Dívida Flutuante Individual (DDFI), 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 XXV da Resolução TC nº 067, de 04 de dezembro de 2019.

As operações de natureza orçamentária e patrimonial que deram suporte a 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 (DDFI), evidencia os ingressos e desembolsos extraordinários, 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 a Resolução TCE-PE nº 067, de 04 de dezembro de 2019, 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.

Analisando o DDFI do exercício de 2019, consta como saldo anterior o valor de R\$ 34.606.022,21. Durante o exercício houve inscrição no valor de R\$ 16.186.948,06, cancelamentos no valor de R\$ 13.596,60 e pagamentos (baixas) no valor de R\$ 13.826.393,03. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado houve inscrição na ordem de R\$ 566,61 e baixa no valor de R\$ 566,61. Desta forma, restou de saldo da dívida flutuante para o exercício seguinte o valor de R\$ 36.952.980,64. A seguir, são apresentadas as Notas Explicativas inerentes a dívida flutuante detalhando os grupos de contas e com referências cruzadas.

LUCRÉCIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA  
**Prefeito**

WILMAR PIRES BEZERRA  
**Contador**



Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, LUCRECIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: d0e2be67-11e5-45e8-9e85-6a48816f3767

**DDFI**  
**2019**

## **Demonstração da Dívida Flutuante Individual**

**Demonstrações Contábeis Separadas por Entidade**

# PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

Dezembro(31/12/2019)

GRUPO:PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA



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 2013	89.004,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89.004,80
EXERCÍCIO 2014	1.808.130,97	0,00	1.426,66	0,00	0,00	0,00	1.806.704,31
EXERCÍCIO 2015	6.599.686,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.599.686,43
EXERCÍCIO 2016	8.638.747,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.638.747,56
EXERCÍCIO 2017	6.194.492,02	0,00	44.470,70	0,00	0,00	0,00	6.150.021,32
EXERCÍCIO 2018	7.948.877,77	0,00	6.998.557,59	13.596,60	566,61	0,00	937.290,19
EXERCÍCIO 2019	0,00	8.693.601,48	0,00	0,00	0,00	0,00	8.693.601,48
Sub-total <b>NOTA 1</b>	31.278.939,55	8.693.601,48	7.044.454,95	13.596,60	566,61	0,00	32.915.056,09
<b>RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS</b>							
EXERCÍCIO 2014	953.444,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	953.444,03
EXERCÍCIO 2015	99.926,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99.926,87
EXERCÍCIO 2017	126.204,33	0,00	10.500,00	0,00	0,00	0,00	115.704,33
EXERCÍCIO 2018	571.112,93	0,00	94.850,86	0,00	0,00	566,61	475.695,46
EXERCÍCIO 2019	0,00	160.177,68	0,00	0,00	0,00	0,00	160.177,68
Sub-total <b>NOTA 2</b>	1.750.688,16	160.177,68	105.350,86	0,00	0,00	566,61	1.804.948,37
<b>SERVIÇOS DA DÍVIDA A PAGAR</b>							
JUROS DE CONTRATOS - EMPRÉSTIMOS INTERNOS	0,00	54.043,69	54.043,69	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS DE CONTRATOS - FINANCIAMENTOS INTERNOS	0,00	17.642,67	17.642,67	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub-total	0,00	71.686,36	71.686,36	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES</b>							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	557.980,10	2.917.916,17	2.686.585,96	0,00	0,00	0,00	789.310,31
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	229.064,44	656.222,13	733.616,45	0,00	0,00	0,00	151.670,12
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	224.990,76	1.326.981,11	1.345.311,45	0,00	0,00	0,00	206.660,42
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS	-7,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-7,34
ISS	-119.084,27	65.788,00	46.914,72	0,00	0,00	0,00	-100.210,99
PENSÃO ALIMENTÍCIA	-286.427,15	90.685,77	149.915,57	0,00	0,00	0,00	-345.656,95
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	0,00	12.230,62	12.230,62	0,00	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	263.576,64	423.568,88	276.927,86	0,00	0,00	0,00	410.217,66
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	706.301,32	1.768.089,86	1.353.398,23	0,00	0,00	0,00	1.120.992,95
Sub-total <b>NOTA 3</b>	1.576.394,50	7.261.482,54	6.604.900,86	0,00	0,00	0,00	2.232.976,18

\*

\*

**PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA****Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante**

Dezembro(31/12/2019)

GRUPO:PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA



2 of 2

Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, LUCRECIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: d0e2be67-11e5-45e8-9c85-6a488163767

TITULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERIODO					SALDO P/ O PERIODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF .RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
<b>TOTAL NOTA 4</b>	34.606.022,21	16.186.948,06	13.826.393,03	13.596,60	566,61	566,61	36.952.980,64

# DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA

## Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade Exercício de 2019



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 067, de 04 de dezembro de 2019)

### NOTAS EXPLICATIVAS

(ANEXO 17 – DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DA LEI Nº 4.320/64 ADAPTADO PELO TCE-PE CONFORME ANEXO XVI)

#### a) INFORMAÇÕES GERAIS:

<b>a.1. Nome do órgão ou entidade responsável pela consolidação:</b> PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA
<b>a.2. Natureza jurídica (conforme código da RFB):</b> 124-4 MUNICÍPIO.
<b>a.3. CNPJ:</b> 11.294.303/0001-80.
<b>a.4. Domicílio do órgão ou entidade:</b> Av. Dr. Antônio de Castro, nº 680 – Bairro: Centro – Cidade: Escada – Pernambuco – CEP: 55500-000.
<b>a.5. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:</b> 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.
<b>a.6. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:</b> 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 067/2019. 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.
<b>a.7. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo:</b> Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais da Prefeitura Municipal de Escada.

#### b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

<b>b.1. Resumo das políticas contábeis significativas:</b> 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.
<b>b.2. Bases de mensuração utilizadas:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ O DDF foi elaborado em modelo sintético conforme determina o anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 067/2019.</li><li>▪ Os valores relacionados as retenções obedeceram de forma subsidiária as regras estabelecidas no IPC nº 11 da STN.</li><li>▪ Foram feitos ajustes na estrutura do DDF para atender as equações previstas nos itens 65, 66, 67, 68 e 69 do ICC-PE do TCE-PE.</li><li>▪ Os valores dos restos a pagar informados neste demonstrativo obedeceu ao disposto no art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64.</li><li>▪ Valores empenhados e pagos ou cancelados no próprio exercício não compõem este demonstrativo, nem serão computados como restos a pagar.</li><li>▪ 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.</li><li>▪ Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.</li><li>▪ 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.</li></ul>
<b>b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:</b> Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DDF.
<b>b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:</b> 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:

<b>c.1. Referências cruzadas e notas explicativas:</b>
--

# DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA

## Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade Exercício de 2019



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 067, de 04 de dezembro de 2019)

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 31/12/2019

- Adaptado pelo TCE-PE conforme Anexo XXV -

#### (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

GRUPO-PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA							
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 2013	89.004,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89.004,80
EXERCÍCIO 2014	1.806.130,97	0,00	1.426,66	0,00	0,00	0,00	1.806.704,31
EXERCÍCIO 2015	6.599.686,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.599.686,43
EXERCÍCIO 2016	8.638.747,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.638.747,56
EXERCÍCIO 2017	6.194.492,02	0,00	44.470,70	0,00	0,00	0,00	6.150.021,32
EXERCÍCIO 2018	7.948.877,77	0,00	6.998.557,59	13.596,60	566,61	0,00	937.290,19
EXERCÍCIO 2019	0,00	8.693.601,48	0,00	0,00	0,00	0,00	8.693.601,48
<b>Sub-total NOTA 1</b>	<b>31.278.939,55</b>	<b>8.693.601,48</b>	<b>7.044.454,95</b>	<b>13.596,60</b>	<b>566,61</b>	<b>0,00</b>	<b>32.915.056,09</b>
<b>RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS</b>							
EXERCÍCIO 2014	953.444,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	953.444,03
EXERCÍCIO 2015	99.926,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99.926,87
EXERCÍCIO 2017	126.204,33	0,00	10.500,00	0,00	0,00	0,00	115.704,33
EXERCÍCIO 2018	571.112,93	0,00	94.850,86	0,00	0,00	566,61	475.895,46
EXERCÍCIO 2019	0,00	160.177,68	0,00	0,00	0,00	0,00	160.177,68
<b>Sub-total NOTA 2</b>	<b>1.750.688,16</b>	<b>160.177,68</b>	<b>105.350,86</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>566,61</b>	<b>1.804.948,37</b>

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

O saldo anterior dos restos a pagar processado foi de R\$ 31.278.939,55. Houve inscrição no total de R\$ 8.693.601,48, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 7.044.454,95 e cancelamento no valor de R\$ 13.596,60. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, foi inscrito no exercício o valor de R\$ 566,61 e baixa de R\$ 0,00, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 32.915.056,09.

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

O saldo anterior dos restos a pagar não processado foi de R\$ 1.750.688,16. Houve inscrição no valor de R\$ 160.177,68, houve pagamentos (baixa) na ordem de R\$ 105.350,86 e cancelamento no valor de R\$ 0,00. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, foi inscrito no exercício o valor de R\$ 0,00 e baixa de R\$ 566,61, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 1.804.948,37.

<b>SERVIÇOS DA DÍVIDA A PAGAR</b>							
JUROS DE CONTRATOS - EMPRÉSTIMOS INTERNOS	0,00	54.043,69	54.043,69	0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS DE CONTRATOS - FINANCIAMENTOS INTERNOS	0,00	17.642,67	17.642,67	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sub-total</b>	<b>0,00</b>	<b>71.686,36</b>	<b>71.686,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES</b>							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	557.980,10	2.917.916,17	2.686.585,96	0,00	0,00	0,00	789.310,31
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	229.064,44	656.222,13	733.616,45	0,00	0,00	0,00	151.670,12
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	224.990,76	1.326.981,11	1.345.311,45	0,00	0,00	0,00	206.660,42
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS	-7,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-7,34
ISS	-119.084,27	65.788,00	46.914,72	0,00	0,00	0,00	-100.210,99
PENSÃO ALIMENTÍCIA	-286.427,15	90.685,77	149.915,57	0,00	0,00	0,00	-345.656,95
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	0,00	12.230,62	12.230,62	0,00	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	263.576,64	423.568,88	276.927,86	0,00	0,00	0,00	410.217,66
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	706.301,32	1.768.089,86	1.353.398,23	0,00	0,00	0,00	1.120.992,95
<b>Sub-total NOTA 3</b>	<b>1.576.394,50</b>	<b>7.261.482,54</b>	<b>6.604.900,86</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.232.976,18</b>
<b>TOTAL NOTA 4</b>	<b>34.606.022,21</b>	<b>16.186.948,06</b>	<b>13.826.393,03</b>	<b>13.596,60</b>	<b>566,61</b>	<b>566,61</b>	<b>36.952.980,64</b>

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

O saldo anterior dos depósitos foi de R\$ 1.576.394,50. Houve inscrição na ordem de R\$ 7.261.482,54, houve pagamentos (baixa) no valor de R\$ 6.604.900,86 e não houve cancelamento. Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte foi de R\$ 2.232.976,18.

#### Nota 4) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:

Houve aumento da dívida fluante entre os exercícios de 2018 e 2019 na ordem de R\$ 2.346.958,43, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 34.606.022,21, as inscrições totais foram de R\$ 16.186.948,06, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 13.826.393,03 e cancelamentos no valor de R\$ 13.596,60. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, houve inscrição no valor de R\$ 566,61 e baixa no valor de R\$ 566,61. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 36.952.980,64.

#### d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:



# DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA

## Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade Exercício de 2019



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 067, de 04 de dezembro de 2019)

<b>d.1.Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:</b> Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.
<b>d.2.Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:</b> Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.
<b>d.3.Recomendações aos Gestores e ao Controle Interno:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>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.</li></ul>
<b>d.4.Prescrição de Restos a Pagar:</b> Em atendimento ao Decreto Federal nº 20.910/32, foram prescritos o montante de R\$ 0,00, relativo aos restos a pagar da entidade, conforme regras contábeis estabelecidas no MCASP.

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

<b>e.1.Estrutura, Apresentação das Demonstrações Contábeis e ICC:</b> <p>O Demonstrativo da Dívida Flutuante obedece a estrutura definido no Anexo XXV da Resolução TC Nº 067/2019. 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 Flutuante (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 Flutuante (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 Flutuante (DDF) – Equação: <math>(\sum IRPNP + \sum IRPP) (BO) = \sum (\text{Saldo Anterior RP (DDF)})</math> 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 Flutuante (DDF) e ao Passivo Financeiro do Balanço Patrimonial (BP) – Equação: <math>(\sum \text{Passivo [F] (BP)} + \sum IRPNP - \sum (RNPL + RPNC) (BO) + \sum \text{Saldo IRPNP (BF)}) = \sum (\text{SES (DDF)})</math>. 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 Flutuante (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 Flutuante 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 Flutuante atual (DDF), exceto as inscrições em Restos a Pagar Processados do Ano anterior.</p>																		
<b>e.2.Descrição dos Itens Mais Relevantes dos Depósitos:</b>																		
<table border="1"><thead><tr><th rowspan="2">Colocação/Relevância</th><th rowspan="2">Descrição da Conta</th><th colspan="2">Valor (R\$)</th></tr><tr><th>2019</th><th>2018</th></tr></thead><tbody><tr><td>1º</td><td>OUTRAS CONSIGNAÇÕES</td><td>1.120.992,95</td><td>706.301,32</td></tr><tr><td>2º</td><td>RPPS – RETENÇÕES SOBRE VENC. E VANTAG.</td><td>789.310,31</td><td>557.980,10</td></tr><tr><td>3º</td><td>RETENÇÕES DE EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS</td><td>410.2170,66</td><td>263.576,64</td></tr></tbody></table>	Colocação/Relevância	Descrição da Conta	Valor (R\$)		2019	2018	1º	OUTRAS CONSIGNAÇÕES	1.120.992,95	706.301,32	2º	RPPS – RETENÇÕES SOBRE VENC. E VANTAG.	789.310,31	557.980,10	3º	RETENÇÕES DE EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	410.2170,66	263.576,64
Colocação/Relevância			Descrição da Conta	Valor (R\$)														
	2019	2018																
1º	OUTRAS CONSIGNAÇÕES	1.120.992,95	706.301,32															
2º	RPPS – RETENÇÕES SOBRE VENC. E VANTAG.	789.310,31	557.980,10															
3º	RETENÇÕES DE EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	410.2170,66	263.576,64															
<b>e.3.Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:</b> <p>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.</p>																		

**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL  
DE ESCADA**

**Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade  
Exercício de 2019**



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 067, de 04 de dezembro de 2019)

**f) PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) 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>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I 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>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	31/12/2017	Concluído
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<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>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação 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>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	01/01/2021	Concluído
<b>Ação</b>	<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>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	01/01/2018	Concluído
<b>Ação</b>	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação 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>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação 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>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	01/01/2020	Em andamento
<b>Ação</b>	<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>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	01/01/2020	Em andamento

**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DE ESCADA**

**Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade  
Exercício de 2019**



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 067, de 04 de dezembro de 2019)

<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.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	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.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	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.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	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.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	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.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	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.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	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.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	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.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	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.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	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.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			

**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL  
DE ESCADA**

**Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade  
Exercício de 2019**



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 067, de 04 de dezembro de 2019)

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	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>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	Imediato	Concluído
Ação	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	Imediato	Concluído
Ação	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	Imediato	Concluído
Ação	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	Imediato	Concluído
Ação	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	Imediato	Concluído
Ação	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	Imediato	Concluído

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	Imediato	Concluído

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretário de Desenvolvimento Institucional	Imediato	Concluído

**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL  
DE ESCADA**  
**Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade**  
**Exercício de 2019**



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 067, de 04 de dezembro de 2019)

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).

---

**LUCRÉCIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA**  
Prefeito

---

**WILMAR PIRES BEZERRA**  
Contador  
CRC-PE Nº 015662/O-2

Documento Assinado Digitalmente por: WILMAR PIRES BEZERRA, LUCRECIO JORGE GOMES PEREIRA DA SILVA  
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: d0e2be67-11e5-45e8-9e85-6a48816f3767