

PREFEITURA MUNICIPAL DE ALIANCA

Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante DEZEMBRO(31/12/2023)

ISOLADO: 1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE ALIANCA

| 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 2013 | 102.699,84 | 0,00 | 0,00 | 102.699,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EXERCÍCIO 2014 | 258.359,98 | 0,00 | 0,00 | 258.359,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EXERCÍCIO 2015 | 535.040,77 | 0,00 | 0,00 | 535.040,77 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EXERCÍCIO 2016 | 449.117,18 | 0,00 | 0,00 | 449.117,18 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EXERCÍCIO 2017 | 403.453,00 | 0,00 | 0,00 | 403.453,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EXERCÍCIO 2018 | 888.898,50 | 0,00 | 0,00 | 888.898,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EXERCÍCIO 2019 | 341.801,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 341.801,37 |
| EXERCÍCIO 2020 | 448.841,00 | 0,00 | 548,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 448.292,25 |
| EXERCÍCIO 2021 | 123.140,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 123.140,57 |
| EXERCÍCIO 2022 | 763.196,44 | 0,00 | 629.830,42 | 2.433,80 | 37.359,78 | 0,00 | 168.292,00 |
| EXERCÍCIO 2023 | 0,00 | 955.957,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 955.957,05 |
| Sub-total 1 2 | 4.314.548,65 | 955.957,05 | 630.379,17 | 2.640.003,07 | 37.359,78 | 0,00 | 2.037.483,24 |
| RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS | | | | | | | |
| EXERCÍCIO 2013 | 125.322,27 | 0,00 | 0,00 | 125.322,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EXERCÍCIO 2014 | 5.771.028,87 | 0,00 | 0,00 | 5.771.028,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EXERCÍCIO 2015 | 71.590,37 | 0,00 | 0,00 | 71.590,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EXERCÍCIO 2016 | 89.036,29 | 0,00 | 0,00 | 89.036,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EXERCÍCIO 2017 | 152.891,89 | 0,00 | 0,00 | 152.891,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EXERCÍCIO 2018 | 619.099,16 | 0,00 | 0,00 | 619.099,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EXERCÍCIO 2019 | 599.888,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 599.888,28 |
| EXERCÍCIO 2020 | 228.259,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 228.259,96 |
| EXERCÍCIO 2021 | 188.485,45 | 0,00 | 4.174,34 | 9.919,20 | 0,00 | 0,00 | 174.391,91 |
| EXERCÍCIO 2022 | 1.624.350,68 | 0,00 | 898.296,58 | 91.284,87 | 0,00 | 37.359,78 | 597.409,45 |
| EXERCÍCIO 2023 | 0,00 | 536.762,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 536.762,08 |
| Sub-total 1 3 | 9.469.953,22 | 536.762,08 | 902.470,92 | 6.930.172,92 | 0,00 | 37.359,78 | 2.136.711,68 |
| DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES | | | | | | | |
| RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS | 292.897,26 | 21.932,96 | 8.898,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 305.931,26 |
| CONTRIBUIÇÃO AO RGPS | 158.056,96 | 759.647,38 | 542.390,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 375.314,33 |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | 397.867,46 | 189,60 | 0,00 | 398.057,06 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS | 338.143,06 | 23.990,00 | 0,00 | 345.842,44 | 0,00 | 0,00 | 16.290,62 |
| ISS | 302.025,39 | 2.461,06 | 0,00 | 304.486,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS | 8.132,73 | 3.356,48 | 2.231,93 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.257,28 |
| PENSÃO ALIMENTÍCIA | 50.790,33 | 73.603,70 | 57.863,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 66.530,14 |
| RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES | 5.628,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.628,20 |
| RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | 5.413,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.413,76 |



PREFEITURA MUNICIPAL DE ALIANCA**Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante
DEZEMBRO(31/12/2023)**

ISOLADO: 1 - PREFEITURA MUNICIPAL DE ALIANCA

| TÍTULOS | SALDO ANTERIOR | MOVIMENTO DO PERÍODO | | | | | SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|--------------------------|------------------|--------------------------------|
| | | INSCRIÇÃO | BAIXA | | TRANSF .RP NAO PROC. LIQ | | |
| | | | PAGTO | CANC. | INSCR | BAIXA | |
| DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES | | | | | | | |
| OUTROS CONSIGNATÁRIOS | 52.152,13 | 779.188,02 | 615.316,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 216.023,36 |
| OUTROS DEPÓSITOS | 998.133,62 | 26.188,47 | 0,00 | 986.125,00 | 0,00 | 0,00 | 38.197,09 |
| Sub-total 4 | 2.609.240,90 | 1.690.557,67 | 1.226.701,58 | 2.034.510,95 | 0,00 | 0,00 | 1.038.586,04 |
| TOTAL 5 | 16.393.742,77 | 3.183.276,80 | 2.759.551,67 | 11.604.686,94 | 37.359,78 | 37.359,78 | 5.212.780,96 |





INFORMAÇÕES GERAIS:

Prefeitura Municipal da Aliança CNPJ: **10.164.028/0001-18**
Rua Domingos Braga, Centro – CEP 55.890-000 – Aliança-PE

A Prefeitura Municipal da Aliança concebida quanto à natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município” possui como atividade principal “a administração pública geral”. Durante o exercício de 2023 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 1.788/2022 de 07 de Novembro de 2022 (LOA). Sua fonte financeira deriva do recebimento de Transferências Financeiras do Tesouro Municipal e outras fontes de arrecadação definidas em Lei.

Dados do Gestor:

Nome: Xisto Lourenço de Freitas Neto .Cargo: Prefeito. Período de gestão: 01/01/2023 a 31/12/2023.

Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas:

Nome: Julierme Barbosa Xavier. CRC-PE nº 17.454. E-mail: julierme@gmail.com

Nome: Rochana Adrielly de Lira Tavares. CRC-PE n.º 22.340/O-9 E-mail: rochana975@hotmail.com

Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal 4.320/64, portaria conjunta STN/SOF Nº 438/2012 e portaria nº 1.131 de 04 de dezembro de 2021, que aprova o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 10ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBC T SP 16.6 como igualmente pela portaria STN nº 548/2015 com a implementação dos procedimentos patrimoniais, com a integralização total dos procedimentos aos demonstrativos contábeis.

Resumo das políticas contábeis significativas:

O Balanço Patrimonial apresenta quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do Ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa, créditos de curto prazo, ajuste de perdas de créditos a curto prazo e demais créditos e valores a curto prazo) e Ativo Não Circulante (imobilizado e depreciação, exaustão e amortização acumuladas) No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistências a pagar de curto, empréstimo e financiamentos em curto prazo, fornecedores a conta a apagar



em curto prazo, obrigações fiscais em curto prazo e demais obrigações em curto prazo) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhista, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo e obrigações fiscais a longo prazo com a União). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta a conta mínima de resultados Acumulados. No quadro são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanentes, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciadas em quadro próprio as contas do sistema compensado com destaque para os atos potenciais de ativos e os passivos. O balanço mostra também as contas com o superávit/déficit acumulados e ajustes de exercícios anteriores. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores.

Bases de mensuração utilizadas:

Os Ativos e Passivos resultantes da execução orçamentária do exercício 2023 foram mensurados inicialmente a custo histórico com determina a Resolução 1.137/2008. No plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais, emitido pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, portaria nº 548 de setembro de 2015, item 3.3.3 – Prazos ficou estabelecido a obrigatoriedade dos registros contábeis para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bem do patrimônio cultural e de infraestrutura).

Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças nas políticas contábeis utilizadas que impliquem em alterações significativas no Balanço Patrimonial.

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

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

1. Informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis:

1.1 Ativo Circulante

O saldo do Ativo Circulante deixado em 31/12/2023 soma R\$1.188.408,27 (um milhão cento e oitenta e oito mil quatrocentos e oito reais e vinte e sete centavos), diminuindo em R\$ 1.217.180,11 (um milhão duzentos e dezessete mil cento e oitenta reais e onze centavos) , em relação ao exercício de 2022 que foi de



R\$2.405.588,38 (dois milhões quatrocentos e cinco mil quinhentos e oitenta e oito reais e trinta e oito centavos).

1.1.1 Caixa e equivalente de caixa

A soma do caixa e equivalentes de caixa em 31/12/2023, R\$843.318,31 (oitocentos e quarenta e três mil trezentos e dezoito reais e trinta e um centavos), houve uma diminuição de R\$ 551.690,63 (quinhentos e cinquenta e um mil seiscentos e noventa reais e sessenta e três centavos), em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$1.395.008,94 (hum milhão trezentos e noventa e cinco mil e oito reais e noventa e quatro centavos).

1.1.2 Créditos a Curto Prazo

A soma dos créditos a curto prazo em 31/12/2023, R\$207.527,51 (duzentos e sete mil quinhentos e vinte e sete reais e cinquenta e um centavos), houve uma diminuição de R\$697.539,42 (seiscentos e noventa e sete mil quinhentos e trinta e nove reais e quarenta e dois centavos), em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 905.066,93 (novecentos e cinco mil e sessenta e seis reais e noventa e três centavos).

1.1.3 Ajuste de Perdas de Créditos a Curto Prazo

A soma dos ajustes de perdas de créditos a curto prazo em 31/12/2023, R\$ - 111.745,58 (cento e onze mil setecentos e quarenta e cinco reais e cinquenta e oito centavos), houve um aumento de R\$ 11.182,58 (onze mil cento e oitenta e dois reais e cinquenta e oito centavos), em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ - 100.563,00 (cem mil quinhentos e sessenta e três reais).

1.1.4 Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

A soma dos demais créditos e valores a curto prazo em 31/12/2023, R\$133.958,55 (cento e trinta e três mil novecentos e cinquenta e oito reais e cinquenta e cinco centavos), um aumento de R\$ 28.446,04 (vinte e oito mil quatrocentos e quarenta e seis reais e quatro centavos) em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$105.512,51 (cento e cinco mil quinhentos e doze reais e cinquenta e um centavos).

1.2 Ativo Não Circulante

1.2.1 Imobilizado

Imobilizado aos os direitos que tenham por objeto bens corpóreos e incorpóreos destinados à manutenção das atividades da entidade ou exercícios com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e controle desses bens. O valor do imobilizado ao final do exercício de 2022



totalizou R\$23.377.148,18 (vinte e três milhões trezentos e setenta e sete mil cento e quarenta e oito reais e dezoito centavos). No exercício de 2023 chegou ao montante de R\$ 3.146.575,73 (três milhões cento e quarenta e seis mil quinhentos e setenta e cinco reais e setenta e três centavos) sendo:

| Descrição | 2023 | 2022 |
|---|---------------|---------------|
| Bens Móveis | 3.190.590,48 | 16.038.965,59 |
| Bens Imóveis | 2.133.588,60 | 10.464.834,29 |
| (-)Depreciação, exaustão e amortização acumuladas | -2.177.603,35 | -3.126.651,70 |
| Total | 3.146.575,73 | 23.377.148,18 |

No decurso do exercício de 2023 foram efetuadas as incorporações sintéticas ao patrimônio da Prefeitura Municipal da Aliança nas contas Bens Móveis (diminuição de R\$ 12.848.375,11 doze milhões, oitocentos e quarenta e oito mil, trezentos e setenta e cinco reais e onze centavos em relação ao ano de 2022) e Imóveis (diminuição de 8.331.245,69 oito milhões trezentos e trinta e um mil duzentos e quarenta e cinco reais e sessenta e nove centavos em relação ao ano de 2022), enquanto que as notas fiscais e documentos decorrentes das aquisições também instruíram o cadastramento. Historicamente nas contas Bens Imóveis, registrado o valor global dos imóveis desmembrado. É relevante informar que no plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais, emitido pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, portaria nº 548 de setembro de 2015, item 3.3.3 – Prazos ficou estabelecido a obrigatoriedade dos registros contábeis para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bem do patrimônio cultural e de infraestrutura). Tem indicador permanente.

1.2.2 Depreciação

Os valores da depreciação acumulada (bens móveis e imóveis) foram obtidos com a mesma metodologia do ano anterior, em 2023 está acumulada em R\$ - 2.177.603,35 (dois milhões cento e setenta e sete mil seiscentos e três reais e trinta e cinco centavos) e em 2022 o valor de R\$ -3.126.651,70 (três milhões cento e vinte e seis mil seiscentos e cinquenta e um reais e setenta centavos). A mesma foi aplicada seguindo a metodologia linear correspondente a 10% a.a.

1.3 Passivo Circulante

O valor total do Passivo Circulante totalizou em 2023 o valor de R\$3.457.095,07 (três milhões quatrocentos e cinquenta e sete mil e noventa e cinco reais e sete centavos), uma diminuição com relação ao exercício anterior de R\$ 8.838.513,52 (oito milhões



oitocentos e trinta e oito mil quinhentos e treze reais e cinquenta e dois centavos), que foi de R\$ 12.295.608,59 (doze milhões duzentos e noventa e cinco mil seiscentos e oito reais e cinquenta e nove centavos).

1.3.1 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar

São as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais empregados ou servidor tenha direito; aposentadoria reforma pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo estão compreendidos nesse grupo Pessoal a Pagar 2023 no valor de R\$290.028,65 (duzentos e noventa mil e vinte e oito reais e sessenta e cinco centavos), Encargos Sociais a Pagar no valor de R\$1.043.946,96 (um milhão e quarenta e três mil novecentos e quarenta e seis reais e noventa e seis centavos), Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo no valor de R\$ 15.282,59 (quinze mil duzentos e oitenta e dois reais e cinquenta e nove centavos), Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo no valor de R\$1.065.950,83 (um milhão e sessenta e cinco mil novecentos e cinquenta reais e oitenta e três centavos), Obrigações fiscais a curto prazo no valor de R\$ 0,00 (zero reais) e demais obrigações a curto prazo na importância de R\$ 1.041.886,04 (um milhão e quarenta e um mil oitocentos e oitenta e seis reais e quatro centavos).

1.3.2 Empréstimos e Financiamentos de Curto Prazo

Valores identificados no item 1.3.1.

1.3.3 Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais A Curto Prazo:

Valores identificados no item 1.3.1.

1.3.4 Demais Obrigações à Curto Prazo

Valores identificados no item 1.3.1

1.4 Passivo Não Circulante

1.4.1 Obrigações Trabalhistas, previdenciárias e Assistenciais:

São as obrigações referentes a Contribuições Previdenciárias – Débito Parcelado a pagar com vencimento em longo prazo está compreendido nesse grupo no valor de R\$54.249.314,88 (cinquenta e quatro milhões duzentos e quarenta e nove mil trezentos e quatorze reais e oitenta e oito centavos), sendo R\$ 53.793.482,73 (cinquenta e três milhões setecentos e noventa e três mil quatrocentos e oitenta e dois reais e setenta e três centavos) para o RGPS e R\$ 455.832,15 (quatrocentos e cinquenta e cinco mil oitocentos e trinta e dois reais e quinze centavos) para o RPPS. Quanto aos valores do RGPS estão fundamentados em relatórios emitidos pela RFB



e quanto ao RPPS com informações da NAF – Núcleo de Auditoria Fiscal do MPS. Tem indicador permanente “P”.

1.4.2 Obrigações Fiscais a Longo Prazo com a União

O valor da conta Obrigações Fiscais a Longo Prazo com a União em 2023 foi de R\$ 640.106,84 (seiscentos e quarenta mil cento e seis reais e oitenta e quatro centavos) permanecendo com o mesmo valor do exercício anterior.

1.5 Patrimônio Líquido

Compreende o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos seus passivos. O saldo patrimonial do exercício de 2022 foi de R\$ - 28.459.531,39 (vinte e oito milhões quatrocentos e cinquenta e nove mil quinhentos e trinta e um reais e trinta e nove centavos) e em 2023 totalizou em R\$ - 53.181.422,75 (cinquenta e três milhões cento e oitenta e um mil quatrocentos e vinte e dois reais e setenta e cinco centavos)(compõe o PL: superávits ou déficits do exercício e dos exercícios anteriores, e a conta de ajustes de exercícios anteriores). Houve uma variação de R\$24.721.891,36 (vinte e quatro milhões setecentos e vinte e um mil oitocentos e noventa e um reais e trinta e seis centavos), de 2022 para 2023, devido a variações das operações da entidade. Tem indicador permanente.

1.6 Outras Informações relevantes:

1.6.1 Passivos contingentes e compromissos contratuais reconhecidos.

Não houve registro e execução de passivos contingentes.

1.6.2 Divulgações não financeiras:

Não foi necessário adotar política de gestão de risco financeiro pela entidade.

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

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

1.6.4 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros.

Não houve ajustes decorrentes da omissão e erros de registros.

1.6.5 Adequação do PIPCP:

As informações apresentadas nos Balanços Patrimonial, Financeiro, Demonstração das Variações Patrimoniais e Demonstração dos Fluxos de Caixa, com base nos seus



elementos constituintes e suas peculiaridades, foram geradas a partir do atendimento aos prazos estabelecidos na adequação dos itens verificados no PIPCP (Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais), em consonância ao parágrafo 4 do artigo 1º da Portaria STN nº 548/2015.





NOTAS EXPLICATIVAS AO DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE - DDF

Conforme Anexo da Resolução 216/2023

A Demonstração da Dívida Flutuante (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 na Resolução do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco.

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 10.540, de 05 de novembro de 2020. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições.

A Demonstração da Dívida Flutuante do Município (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

Bases de mensuração utilizadas:

O DDF foi elaborado em modelo sintético conforme determina o anexo da Resolução do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco.



Os valores relacionados as retenções obedeceram de forma subsidiária as regras estabelecidas no IPC nº 11 da STN.

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 do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso.

Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.

A moeda funcional do município é o real (R\$).

Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente

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 na Resolução do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco.

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.

Novas normas e políticas contábeis alteradas

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DDF.

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

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

Referencias Cruzadas e Notas Explicativas

Nota 1) RESTOS A PAGAR:

O saldo dos restos a pagar ao final do exercício foi de R\$4.174.194,92 (quatro milhões cento e setenta e quatro mil cento e noventa e quatro reais e noventa e dois centavos). A seguir será feito o desmembramento dos restos a pagar em processados e não processados.

Nota 2) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:

O saldo dos restos a pagar processados ao final do exercício foi de R\$2.037.483,24 (dois milhões e trinta e sete mil quatrocentos e oitenta e três reais e vinte e quatro centavos).



Nota 3) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:

O saldo dos restos a pagar não processados ao final do exercício foi de R\$2.136.711,68 (dois milhões cento e trinta e seis mil setecentos e onze reais e sessenta e oito centavos).

Nota 4) DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS:

O saldo final dos depósitos e consignações foi de R\$ 1.038.586,04 (um milhão e trinta e oito mil quinhentos e oitenta e seis reais e quatro centavos) os quais são compostos pelas Consignações e Depósitos Não Judiciais, detalhados a seguir:

| TÍTULOS | SALDO ANTERIOR | MOVIMENTO DO PERÍODO | | | | | SALDO P/O PERÍODO SEQUINTE |
|--|----------------|----------------------|------------|--------------|---------------------------|-----------|----------------------------|
| | | INSCRIÇÃO | BAIXA | | TRANSF. RP NÃO PROC. LIQ. | | |
| | | | PAGTO | CANC. | INSCR | BAIXA | |
| RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS | | | | | | | |
| EXERCÍCIO 2013 | 102.699,84 | 0,00 | 0,00 | 102.699,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EXERCÍCIO 2014 | 258.359,98 | 0,00 | 0,00 | 258.359,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EXERCÍCIO 2015 | 535.040,77 | 0,00 | 0,00 | 535.040,77 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EXERCÍCIO 2016 | 449.117,18 | 0,00 | 0,00 | 449.117,18 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EXERCÍCIO 2017 | 403.453,00 | 0,00 | 0,00 | 403.453,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EXERCÍCIO 2018 | 888.898,50 | 0,00 | 0,00 | 888.898,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EXERCÍCIO 2019 | 341.801,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 341.801,37 |
| EXERCÍCIO 2020 | 448.841,00 | 0,00 | 548,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 448.292,25 |
| EXERCÍCIO 2021 | 123.140,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 123.140,57 |
| EXERCÍCIO 2022 | 763.196,44 | 0,00 | 629.830,42 | 2.433,80 | 37.359,78 | 0,00 | 165.292,00 |
| EXERCÍCIO 2023 | 0,00 | 955.957,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 955.957,05 |
| Sub-total 1 2 | 4.314.548,65 | 955.957,05 | 630.379,17 | 2.640.003,07 | 37.359,78 | 0,00 | 2.037.483,24 |
| RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS | | | | | | | |
| EXERCÍCIO 2013 | 125.322,27 | 0,00 | 0,00 | 125.322,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EXERCÍCIO 2014 | 5.771.020,07 | 0,00 | 0,00 | 5.771.020,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EXERCÍCIO 2015 | 71.590,37 | 0,00 | 0,00 | 71.590,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EXERCÍCIO 2016 | 89.036,29 | 0,00 | 0,00 | 89.036,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EXERCÍCIO 2017 | 152.891,89 | 0,00 | 0,00 | 152.891,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EXERCÍCIO 2018 | 619.099,16 | 0,00 | 0,00 | 619.099,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EXERCÍCIO 2019 | 599.888,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 599.888,28 |
| EXERCÍCIO 2020 | 228.259,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 228.259,96 |
| EXERCÍCIO 2021 | 168.485,45 | 0,00 | 4.174,34 | 9.919,20 | 0,00 | 0,00 | 174.391,91 |
| EXERCÍCIO 2022 | 1.624.350,68 | 0,00 | 898.296,58 | 91.264,87 | 0,00 | 37.359,78 | 597.409,45 |
| EXERCÍCIO 2023 | 0,00 | 536.762,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 536.762,08 |
| Sub-total 1 3 | 9.469.953,22 | 536.762,08 | 902.470,92 | 6.930.172,92 | 0,00 | 37.359,78 | 2.136.711,68 |
| DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES | | | | | | | |
| RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS | 292.897,26 | 21.932,96 | 8.898,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 305.931,26 |
| CONTRIBUIÇÃO AO RGPS | 158.086,96 | 759.647,38 | 542.390,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 375.314,33 |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | 397.867,46 | 189,60 | 0,00 | 398.057,06 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS | 338.143,06 | 23.990,00 | 0,00 | 345.842,44 | 0,00 | 0,00 | 16.290,62 |
| ISS | 302.025,39 | 2.461,06 | 0,00 | 304.486,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS | 8.132,73 | 3.356,48 | 2.201,93 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.287,28 |
| PENSAÇÃO ALIMENTÍCIA | 53.790,33 | 73.603,70 | 57.863,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 66.530,14 |
| RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES | 5.628,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.628,20 |
| RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | 5.413,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.413,76 |



| TÍTULOS | SALDO ANTERIOR | MOVIMENTO DO PERÍODO | | | | | SALDO FIM DO PERÍODO SEGUINTE |
|--------------------------|----------------|----------------------|--------------|---------------|---------------------------|-----------|-------------------------------|
| | | INSCRIÇÃO | BAIXA | | TRANSF. RP NÃO PROC. LIQ. | | |
| | | | PAGTO | CANC. | INSCR. | BAIXA | |
| DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES | | | | | | | |
| OUTROS CONSIGNATÁRIOS | 52.152,13 | 779.188,02 | 615.316,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 216.023,36 |
| OUTROS DEPÓSITOS | 998.133,62 | 26.188,47 | 0,00 | 996.125,00 | 0,00 | 0,00 | 38.197,09 |
| Sub-total 4 | 2.609.240,90 | 1.690.557,67 | 1.226.701,58 | 2.034.510,95 | 0,00 | 0,00 | 1.038.596,04 |
| TOTAL 5 | 16.393.742,77 | 3.183.276,80 | 2.759.551,67 | 11.604.686,94 | 37.359,78 | 37.359,78 | 5.212.780,96 |

Nota 5) ANÁLISE GERAL:

Houve diminuição da dívida fluante entre os exercícios anterior e atual na ordem de R\$11.180.961,81 (onze milhões cento e oitenta mil novecentos e sessenta e um reais e oitenta e um centavos), uma vez que o saldo anterior foi de R\$16.393.742,77 (dezesseis milhões trezentos e noventa e três mil setecentos e quarenta e dois reais e setenta e sete centavos), as inscrições totais foram de R\$3.183.276,80 (três milhões cento e oitenta e três mil duzentos e setenta e seis reais e oitenta centavos), os pagamentos no valor de R\$ 2.759.551,67 (dois milhões setecentos e cinquenta e nove mil quinhentos e cinquenta e um reais e sessenta e sete centavos) e cancelamentos no valor de R\$11.604.686,94 (onze milhões seiscentos e quatro mil seiscentos e oitenta e seis reais e noventa e quatro centavos). O saldo para o exercício seguinte foi de R\$5.212.780,96 (cinco milhões duzentos e doze mil setecentos e oitenta reais e noventa e seis centavos).

Outras informações relevantes:

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:

Foram lançados na conta de ajustes de exercícios anteriores os valores relativos as despesas de exercícios anteriores e cancelamentos de restos a pagar no exercício. Há uma preocupação e emissão de alertas aos gestores da educação, saúde 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 e 15% para investimentos em Saúde.

Prescrição de Restos a Pagar:

Foram cancelados restos a pagar processados por prescrição no valor de R\$2.637.569,27 (dois milhões seiscientos e trinta e sete mil quinhentos e sessenta e nove reais e vinte e sete centavos), relativos aos exercícios 2013,2014,2015,2016,2017 e 2018 e não processados no valor de R\$ 6.828.968,85 (seis milhões oitocentos e vinte e oito mil novecentos e sessenta e oito reais e oitenta e cinco centavos), relativo aos exercícios 2013,2014,2015,2016,2017 e 2018.

Estrutura, Apresentação das Demonstrações Contábeis e ICC:

O Demonstrativo da Dívida Flutuante obedece a estrutura definido na Resolução do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco. 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).

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).

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: $((\sum \text{IRPNP} + \sum \text{IRPP}) (\text{BO})) = \sum (\text{Saldo Anterior RP (DDF)})$ e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores (RCRPPNPIEA).

Há consistência no somatório dos saldos das contas com atributos legais [F] que compõem o Passivo do Balanço Patrimonial acrescido do Saldo do



Demonstrativo dos Restos a Pagar Não Processados do 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: $(\Sigma \text{Passivo [F] (BP)} + \Sigma \text{IRPNP} - \Sigma (\text{RNPL} + \text{RPNC}) (\text{BO}) + \Sigma \text{Saldo IRPNP (BF)}) = \Sigma (\text{SES (DDF)})$.

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).

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.

g) 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.