



(Resolução TC Nº 67, de 04 de dezembro de 2019)

ITEM 18

PRESTAÇÃO DE CONTAS
EXERCÍCIO DE 2019





Documento Assinado Digitalmente por: RIZELMA SORAIA FERREIRA, WILMAR PIRES BEZERRA, LUIZ CARLOS DE OLIVEIRA FILHO
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/ppv/validaDoc.seam> Código do documento: f8a44897-d647-454f-af44-fe1a0c0c39f



DDFI 2019

Publicado em março de 2020

Demonstração da Dívida Flutuante Individual

Demonstrações Contábeis Separadas por Entidade



Documento Assinado Digitalmente por: RIZELMA SORAIA FERREIRA, WILMAR PIRES BEZERRA, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/pp/validaDoc.seam> Código do documento: f8a44897-d647-454f-af44-fe1ab3c0c39f



DDFI
2019

Demonstração da Dívida Flutuante Individual

Demonstrações Contábeis Separadas por Entidade

Departamento de Contabilidade

Publicado em março de 2020



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 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 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\$ 45.160.965,98**. Durante o exercício houve inscrição no valor de **R\$ 69.994.301,70**, cancelamentos no valor de **R\$ 19.652.828,21** e pagamentos (baixas) no valor de **R\$ 76.250.787,99**. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado houve inscrição na ordem de **R\$ 51.425,00** e baixa no valor de **R\$ 51.425,00**. Desta forma, restou de saldo da dívida flutuante para o exercício seguinte o valor de **R\$ 19.251.651,48**. A seguir, são apresentadas as Notas Explicativas inerentes a dívida flutuante detalhando os grupos de contas e com referências cruzadas.

LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO
Prefeito



Documento Assinado Digitalmente por: RIZELMA SORAIA FERREIRA, WILMAR PIRES BEZERRA, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/pp/validaDoc.seam> Código do documento: f8a44897-d647-454f-af44-fe1ab3c0c39f

DDFI
2019

Demonstração da Dívida Flutuante Individual

Demonstrações Contábeis Separadas por Entidade

Prefeitura Municipal do Cabo de Santo Agostinho

Praça Praça Ministro André Cavalcante, s/n - Centro - 54.505-320 - Cabo de Santo Agostinho/ PE
CNPJ: 11.294.402/0001-62

Usuário: Osman Bruno Rodrigues

Chave de Autenticação
1318-1718-273

Página
1 / 1

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE - ANEXO XXV - Resolução TC nº 67/2019

Demonstrativo da Dívida Flutuante

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período			Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		Saldo para o exercício seguinte
		Inscrição	Baixa		Inscrição	Baixa	
			Pagamento	Cancelamento			
Restos a pagar (Subtotal) (Nota 1)	40.970.000,14	11.333.953,71	18.818.196,29	19.652.828,21	51.425,00	51.425,00	13.832.929,35
Processados							
Ano 2009	91.035,01	0,00	0,00	91.035,01	0,00	0,00	0,00
Ano 2010		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ano 2012	6.946,54	0,00	0,00	6.946,54	0,00	0,00	0,00
Ano 2013		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ano 2015	236.821,16	0,00	108.021,40	128.799,76	0,00	0,00	0,00
Ano 2016	4.254.290,93	0,00	275.947,15	1.800.870,22	0,00	0,00	2.177.473,56
Ano 2017	56.804,96	0,00	3.600,00	53.204,96	51.425,00	0,00	51.425,00
Ano 2018	5.691.569,83	0,00	5.378.424,25	202.265,62	0,00	0,00	110.879,96
Ano 2019	0,00	5.989.892,56	0,00	0,00	0,00	0,00	5.989.892,56
Subtotal dos RPP (Nota 2)	10.337.468,43	5.989.892,56	5.765.992,80	2.283.122,11	51.425,00	0,00	8.329.671,08
Não processados							
Ano 2008	450.000,00	0,00	0,00	450.000,00	0,00	0,00	0,00
Ano 2009	988.491,57	0,00	0,00	988.491,57	0,00	0,00	0,00
Ano 2010	2.762.954,12	0,00	160.637,82	2.602.316,30	0,00	0,00	0,00
Ano 2013	2.691.232,51	0,00	166.699,27	2.524.533,24	0,00	0,00	0,00
Ano 2014	146.273,69	0,00	0,00	146.273,69	0,00	0,00	0,00
Ano 2015	942.411,09	0,00	161.922,75	780.488,34	0,00	0,00	0,00
Ano 2016	2.818.086,95	0,00	0,00	2.818.086,95	0,00	0,00	0,00
Ano 2017	6.912.171,07	0,00	1.147.404,84	5.713.341,23	0,00	51.425,00	0,00
Ano 2018	12.920.910,71	0,00	11.415.538,81	1.346.174,78	0,00	0,00	159.197,12
Ano 2019	0,00	5.344.061,15	0,00	0,00	0,00	0,00	5.344.061,15
Subtotal dos RPNP (Nota 3)	30.632.531,71	5.344.061,15	13.052.203,49	17.369.706,10	0,00	51.425,00	5.503.258,27
Depósitos (Subtotal) (Nota 4)	4.190.965,84	58.660.347,99	57.432.591,70	0,00	0,00	0,00	5.418.722,13
CONSIGNACOES	3.608.271,74	58.115.164,95	56.870.455,16	0,00	0,00	0,00	4.852.981,53
DEPOSITOS NAO JUDICIAIS	582.694,10	0,00	27.905,61	0,00	0,00	0,00	554.788,49
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	0,00	545.183,04	534.230,93	0,00	0,00	0,00	10.952,11
Total (Nota 5)	45.160.965,98	69.994.301,70	76.250.787,99	19.652.828,21	51.425,00	51.425,00	19.251.651,48

Luiz Cabral de Oliveira Filho

Prefeito
CPF- 113.452.924-49

Wilmar Pires Bezerra

Contador
CRC PE 0105662/O-2

Documento Assinado Digitalmente por: RIZELMA SORAIA FERREIRA, WILMAR PIRES BEZERRA, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO
Acesse em: <https://eic.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam?codigo=documento:f8a44897-d647-454f-afda-fe1ab3c0c39f>



DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DO CABO DE SANTO AGOSTINHO



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:

a.1. Nome do órgão ou entidade responsável pela consolidação: Prefeitura Municipal do Cabo de Santo Agostinho (PMCSA).
a.2. Natureza jurídica (conforme código da RFB): 124-4 - Município.
a.3. CNPJ: 11.294.402/0001-62.
a.4. Domicílio do órgão ou entidade: Praça Min. André Cavalcanti, s/nº – Bairro: Centro – Cidade: Cabo de Santo Agostinho – Pernambuco – CEP: 54.515-070.
a.5. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade: A Prefeitura Municipal do Cabo de Santo Agostinho concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 84.11-6-00, possui como atividade principal “a administração pública em geral”. Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de 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.
a.6. 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 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.
a.7. Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo: Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais da Prefeitura Municipal do Cabo de Santo Agostinho (PMCSA).

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

b.1. Resumo das políticas contábeis significativas: A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da entidade, que afetaram a elaboração especificamente da demonstração da dívida flutuante, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.
b.2. Bases de mensuração utilizadas: <ul style="list-style-type: none">▪ O DDF foi elaborado em modelo sintético conforme determina o anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 067/2019.▪ Os valores relacionados as retenções obedeceram de forma subsidiária as regras estabelecidas no IPC nº 11 da STN.▪ Foram feitos ajustes na estrutura do DDF para atender as equações previstas nos itens 65, 66, 67, 68 e 69 do ICC-PE do TCE-PE.▪ Os valores dos restos a pagar informados neste demonstrativo obedeceu ao disposto no art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64.▪ Valores empenhados e pagos ou cancelados no próprio exercício não compõem este demonstrativo, nem serão computados como restos a pagar.▪ As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.▪ Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.▪ A moeda funcional utilizada pela entidade é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.
b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas: Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DDF.
b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis: Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DDF.

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DO CABO DE SANTO AGOSTINHO



Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade Exercício de 2019

Documento Assinado Digitalmente por: RIZELMA SORAIA FERREIRA, WILMIAR PIRES BEZERRA, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO
Acesse em: <https://tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 18a44897-d647-454f-af04-fe1ab3c0c39f

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

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 31/12/2019 - Adaptado pelo TCE-PE conforme Anexo XXV -

(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE - ANEXO XXV - Resolução TC nº 67/2019								
Demonstrativo da Dívida Flutuante								
Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período			Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		Saldo para o exercício seguinte	
		Inscrição	Baixa		Inscrição	Baixa		
			Pagamento	Cancelamento				
Restos a pagar (Subtotal) (Nota 1)	40.970.000,14	11.333.953,71	18.818.196,29	19.652.828,21	51.425,00	51.425,00	13.832.929,35	
Processados								
Ano 2009	91.035,01	0,00	0,00	91.035,01	0,00	0,00	0,00	
Ano 2010	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Ano 2012	6.946,54	0,00	0,00	6.946,54	0,00	0,00	0,00	
Ano 2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Ano 2015	236.821,16	0,00	108.021,40	128.799,76	0,00	0,00	0,00	
Ano 2016	4.254.290,93	0,00	275.547,15	1.800.670,22	0,00	0,00	2.177,47	
Ano 2017	56.804,96	0,00	3.600,00	53.204,96	51.425,00	0,00	51.425,00	
Ano 2018	5.691.569,83	0,00	5.378.424,25	202.255,62	0,00	0,00	110.879,96	
Ano 2019	0,00	5.989.892,56	0,00	0,00	0,00	0,00	5.989.892,56	
Subtotal dos RPP (Nota 2)	10.337.468,43	5.989.892,56	5.765.992,80	2.283.122,11	51.425,00	0,00	8.329.671,08	
Não processados								
Ano 2008	450.000,00	0,00	0,00	450.000,00	0,00	0,00	0,00	
Ano 2009	988.491,57	0,00	0,00	988.491,57	0,00	0,00	0,00	
Ano 2010	2.762.954,12	0,00	160.637,82	2.602.316,30	0,00	0,00	0,00	
Ano 2013	2.691.232,51	0,00	166.699,27	2.524.533,24	0,00	0,00	0,00	
Ano 2014	146.273,69	0,00	0,00	146.273,69	0,00	0,00	0,00	
Ano 2015	942.411,09	0,00	161.322,75	780.488,34	0,00	0,00	0,00	
Ano 2016	2.818.086,95	0,00	0,00	2.818.086,95	0,00	0,00	0,00	
Ano 2017	6.912.171,07	0,00	1.147.404,94	5.713.341,23	0,00	51.425,00	0,00	
Ano 2018	12.920.910,71	0,00	11.415.538,81	1.346.174,78	0,00	0,00	159.197,12	
Ano 2019	0,00	5.344.061,15	0,00	0,00	0,00	0,00	5.344.061,15	
Subtotal dos RPNP (Nota 3)	30.632.531,71	5.344.061,15	13.052.203,49	17.369.706,10	0,00	51.425,00	5.903.258,27	
Depósitos (Subtotal) (Nota 4)	4.190.965,84	58.660.347,99	57.432.591,70	0,00	0,00	0,00	5.418.722,13	
CONSIGNAÇÕES	3.608.271,74	58.115.164,95	56.870.455,16	0,00	0,00	0,00	4.852.981,53	
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	582.694,10	0,00	27.905,61	0,00	0,00	0,00	554.788,49	
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	0,00	545.183,04	534.230,93	0,00	0,00	0,00	10.952,11	
Total (Nota 5)	45.160.965,98	69.994.301,70	76.250.787,99	19.652.828,21	51.425,00	51.425,00	19.251.651,48	

Nota 1) RESTOS A PAGAR:

O saldo anterior dos restos a pagar foi de **R\$ 40.970.000,14**. Houve inscrição no total de **R\$ 11.333.953,71**, pagamentos (baixa) no valor de **R\$ 18.818.196,29** e cancelamento no valor de **R\$ 19.652.828,21**. 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\$ 51.425,00** e baixa de **R\$ 51.425,00**, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de **R\$ 13.832.929,35**. A seguir será feito o desmembramento dos restos a pagar em processados e não processados.

Nota 2) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:

O saldo anterior dos restos a pagar processado foi de **R\$ 10.337.468,43**. Houve inscrição no total de **R\$ 5.989.892,56**, pagamentos (baixa) no valor de **R\$ 5.765.992,80** e cancelamento no valor de **R\$ 2.283.122,11**. 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\$ 51.425,00**, e baixa de **R\$ 0,00**, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de **R\$ 8.329.671,08**.

Nota 3) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:

O saldo anterior dos restos a pagar não processado foi de **R\$ 30.632.531,71**. Houve inscrição no total de **R\$ 5.344.061,15**, pagamentos (baixa) no valor de **R\$ 13.052.203,49** e cancelamento no valor de **R\$ 17.369.706,10**. 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\$ 51.425,00**, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de **R\$ 5.903.258,27**.

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DO CABO DE SANTO AGOSTINHO



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)

Documento Assinado Digitalmente por: RIZELMA SORAIA FERREIRA, WILMAR PIRES BEZERRA, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO
Acesse em: <https://tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 18a44897-d647-454f-af04-fe1ab3c0c39f

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no Exercício		Saldo para o Exercício Seguinte
		Inscrição	Baixa	
DEPÓSITOS				
2.1.8.8.1.01.02.00.00.00 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	403.584,92	10.523.344,49	10.573.447,37	353.482,04
1000 - INSS	85.240,94	0,00	0,00	85.240,94
2000 - INSS - Servidor	9.643,56	4.148.513,61	4.134.279,03	23.878,14
2001 - INSS - Pessoa Física	20.984,61	29.485,37	30.110,02	20.359,96
2002 - INSS - Pessoa Jurídica	287.715,81	6.345.345,51	6.409.058,32	224.003,00
2.1.8.8.1.01.03.00.00.00 - ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	3.217,97	14.225.591,52	14.225.591,52	3.217,97
1001 - Previdência Própria (Fundo Financeiro)	3.217,97	6.095.816,48	6.095.816,48	3.217,97
1074 - Previdência Própria (Fundo Previdenciário)	0,00	8.129.775,04	8.129.775,04	0,00
2.1.8.8.1.01.08.00.00.00 - ISS	301.788,29	6.979.762,02	7.124.185,99	157.364,32
1003 - ISQN - Retenção	301.788,29	6.979.762,02	7.124.185,99	157.364,32
2.1.8.8.1.01.12.00.00.00 - ASSISTENCIA A SAUDE - ADMINISTRAÇÃO PROPRIA	16.130,69	234.974,46	223.988,40	27.116,75
1006 - UNIMED RECIFE ODONTO	4.745,79	0,00	0,00	4.745,79
1008 - Doação para o FCA	42,00	216,00	222,00	36,00
1009 - UNIMED GUARARAPES	67,18	0,00	0,00	67,18
1016 - Prev System Odonto	1.442,70	19.623,56	19.443,98	1.622,28
1017 - DESCONTO APSE	2.666,00	74.410,00	70.150,00	6.926,00
1018 - DESC ODONTO SYSTEM	7.167,02	78.886,90	84.150,42	1.903,50
10140 - DESC ODONTOPREV S.A	0,00	61.838,00	50.022,00	11.816,00
2.1.8.8.1.01.99.00.00.00 - OUTROS CONSIGNATARIOS	2.883.549,87	26.151.492,46	24.723.241,88	4.311.800,45
1021 - SINDGUARDAS-CABO	4.910,80	71.691,45	70.261,94	6.340,31
1022 - Recebimento de Vale Transporte	35.152,11	1.905.209,11	1.902.073,05	38.288,17
1023 - SINTRAC	9.901,89	137.701,93	136.514,21	11.089,61
1024 - Empréstimo CEF	656.666,12	8.999.958,23	8.508.746,03	1.147.878,32
1025 - Clube de Garantia de Seguro	313,36	6.514,71	6.290,93	537,14
1026 - CONS. BANCO DO BRASIL	2.922,25	58.822,96	56.834,89	4.910,32
1028 - SESI	2.904,00	0,00	0,00	2.904,00
1029 - SINPC	0,00	528.842,74	487.701,66	41.141,08
1033 - CONTRIBUIÇÃO SINDICAL	3.029,43	0,00	0,00	3.029,43
1034 - SERRAMBI TURISMO	0,00	13.075,00	13.075,00	0,00
1037 - ASQUAMC	1.694,00	21.037,25	20.957,17	1.774,08
1038 - APEFISCO	630,00	7.350,00	7.330,00	650,00
1039 - PENSÃO ALIMENTÍCIA	31.543,95	779.309,59	779.309,59	31.543,95
1041 - PASEP	962.713,00	0,00	0,00	962.713,00
1042 - Honorários Advocáticos - Folha de Pagamento	46.379,28	0,00	0,00	46.379,28
1045 - CONSIG. CARD CRUZEIRO DO SUL	3.573,58	86.269,44	82.894,38	6.948,64
1046 - Doações ao FUMDESDE	0,27	0,00	0,00	0,27
1048 - INVEST SOCIAL AO FUNDO CRIA	0,00	240,00	220,00	20,00
1049 - SALARIO MATERNIDADE INSS	6.816,28	68.584,35	68.584,35	6.816,28
1050 - SALARIO FAMILIA INSS	0,00	23.099,88	23.099,88	0,00
1051 - Salário-Família - CABOPREV	0,00	31.472,96	31.472,96	0,00
1052 - Salário-Maternidade - CABOPREV	0,00	0,00	0,00	0,00
1054 - TELEFONE EXCEDENTE	1.427,68	0,00	0,00	1.427,68
1055 - IRRF sobre os rendimentos do trabalho	893.530,44	10.871.272,49	10.140.764,17	1.624.038,76
1056 - IRRF sobre outros rendimentos	154.811,83	1.592.122,59	1.558.518,49	188.415,93
1059 - Falta de Mês Anterior	27.687,12	482.357,28	436.819,24	73.225,16
1060 - Restituição ao Erário Público	32.139,21	172.206,38	191.776,10	12.569,49
1061 - Redutor Limite Max. 100% L28	4.803,27	17.779,11	22.101,06	481,32
1062 - HONORÁRIOS SUCUMBENCIAIS	0,00	201.616,64	151.470,92	50.145,72
34578 - Desconto (ADIANT) CPPC	0,00	13.889,43	13.889,43	0,00
34596 - HONORÁRIOS ADVOCATÍCIOS	0,00	12.536,43	12.536,43	0,00
34598 - DESCONTOS DIVERSOS	0,00	48.532,51	0,00	48.532,51
2.1.8.8.1.04.01.00.00.00 - DEPOSITOS E CAUCOES	193.681,75	0,00	27.905,61	165.776,14
1067 - CAUÇÃO	193.681,75	0,00	27.905,61	165.776,14
2.1.8.8.1.04.99.00.00.00 - OUTROS DEPOSITOS	389.012,35	0,00	0,00	389.012,35
1068 - DESCONTO MENSAL - PODER LEGISLATIVO INSS	389.012,35	0,00	0,00	389.012,35
2.1.8.8.1.99.00.00.00.00 - OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	0,00	545.183,04	534.230,93	10.952,11
1070 - Honorários Advocáticos	0,00	545.183,04	534.230,93	10.952,11
SUBTOTAL	4.190.965,84	58.660.347,99	57.432.591,70	5.418.722,13

Nota 4) DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS:

O saldo anterior dos depósitos foi de R\$ 4.190.964,84. Houve inscrição no total de R\$ 58.660.347,99, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 57.432.591,70 e não houve cancelamento no exercício. Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte foi de R\$ 5.418.722,13.

Nota 5) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:

Houve redução da dívida flutuante entre os exercícios de 2018 e 2019 na ordem de R\$ 25.909.314,50, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 45.160.965,98, as inscrições totais foram de R\$ 69.994.301,70, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 76.250.787,99 e cancelamentos no valor de R\$ 19.652.828,21. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios

**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DA PREFEITURA
MUNICIPAL DO CABO DE SANTO AGOSTINHO**



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

Documento Assinado Digitalmente por: RIZELMA SORAIA FERREIRA, WILMAR PIRES BEZERRA, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 18a44897-d647-454f-af4d-fe1ab3c0c39f

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

anteriores para liquidação ou liquidado, houve inscrição no valor de **R\$ 51.425,00** e baixa no valor de **R\$ 51.425,00**. O saldo para o exercício seguinte foi de **R\$ 19.251.651,48**.

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.

d.4.Prescrição de Restos a Pagar:

Em atendimento aos Decretos Federal nº 20.910/32 e Municipal nº 1.836 de 11 de dezembro de 2019, foram considerados prescritos o montante de **R\$ 6.809.596,35**, 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:

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

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: $((\sum IRPNP + \sum IRPP) (BO)) = \sum (\text{Saldo Anterior RP (DDF)})$ 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 Flutuante (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 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.

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

Colocação/Relevância	Descrição da Conta	Valor (R\$)	
		2019	2018
1º	IRRF SOBRE OS RENDIMENTOS DO TRABALHO	1.624.038,76	893.530,44
2º	EMPRÉSTIMO CEF	1.147.878,32	656.666,12
3º	PASEP	962.713,00	962.713,00

**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DA PREFEITURA
MUNICIPAL DO CABO DE SANTO AGOSTINHO**



**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)

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

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

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 cidade s acima de 50.000 habitantes.

f.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo e demais entidades da administração direta e indireta):

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação	31/12/2017	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 receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação	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.	Instituto de Previdência	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.	Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação	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.	Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação	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.	Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação	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.	Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação	01/01/2020	Em andamento
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.	Secretário Executivo de Administração e Recursos Humanos	01/01/2020	Em andamento
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

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DO CABO DE SANTO AGOSTINHO



**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)

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário Executivo de Administração e Recursos Humanos	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.	Secretário Executivo de Administração e Recursos Humanos	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.	Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação	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.	Secretário Executivo de Administração e Recursos Humanos	01/01/2018	Concluído
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Instituto de Previdência	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.	Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação	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.	Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação	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 intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário Executivo de Administração e Recursos Humanos	01/01/2021	Concluído
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário Executivo de Administração e Recursos Humanos	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.	Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação	01/01/2020	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária Executiva de Logística	01/01/2022	Concluído
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

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DO CABO DE SANTO AGOSTINHO



**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)

Documento Assinado Digitalmente por: RIZELMA SORAIA FERREIRA, WILMAR PIRES BEZERRA, LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO
Acesse em: <https://stn.tce.pe.gov.br/epv/validadoc.seam> Código do documento: 18a44897-d647-454f-af04-fe1ab3c0c39f

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação	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 Executiva de Finanças e Arrecadação	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Instituto de Previdência	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Não se aplica	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 Executiva de Finanças e Arrecadação	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 Executiva de Finanças e Arrecadação	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).

LUIZ CABRAL DE OLIVEIRA FILHO
Prefeito

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