

Demonstrativo da Dívida Flutuante

Anexo 17, Lei nº4.320/64
2021 - Consolidado

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período					Saldo para o exercício seguinte
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
Resto a Pagar (Subtotal)	18.762.922,13	6.443.156,91	739.611,23	0,00	6.106.050,48	6.106.050,48	24.466.467,81
Subtotal dos restos processados	12.656.871,65	4.285.510,63	739.611,23	0,00	6.106.050,48	0,00	22.308.821,53
Processados 2015	355.089,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	355.089,26
Processados 2015 (FMS)	133.951,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	133.951,19
Processados 2015 (PREFEITURA)	221.138,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	221.138,07
Processados 2016	3.420.756,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.420.756,00
Processados 2016 (FMS)	856.874,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	856.874,69
Processados 2016 (PREFEITURA)	2.563.881,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.563.881,31
Processados 2017	3.511,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.511,86
Processados 2017 (FMAS)	3.159,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.159,86
Processados 2017 (FUNDECA)	352,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	352,00
Processados 2018	2.328.972,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.328.972,79
Processados 2018 (FMAS)	3.919,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.919,43
Processados 2018 (PREFEITURA)	2.325.053,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.325.053,36
Processados 2019	1.495.283,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.495.283,67
Processados 2019 (FMAS)	28.021,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.021,92
Processados 2019 (FME)	1.413.695,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.413.695,25
Processados 2019 (FMS)	71,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71,10
Processados 2019 (FUNDECA)	838,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	838,32
Processados 2019 (IPSEMP)	19.746,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.746,40
Processados 2019 (PREFEITURA)	32.910,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.910,68
Processados 2020	5.053.258,07	0,00	739.611,23	0,00	6.106.050,48	0,00	10.419.697,32
Processados 2020 (FMAS)	260.663,35	0,00	65.607,37	0,00	0,00	0,00	195.055,98
Processados 2020 (FME)	2.138.142,63	0,00	182.473,37	0,00	6.106.050,48	0,00	8.061.719,74
Processados 2020 (FMS)	927.008,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	927.008,41
Processados 2020 (FUNDECA)	930,74	0,00	615,37	0,00	0,00	0,00	315,37
Processados 2020 (IPSEMP)	3.447,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.447,50
Processados 2020 (PREFEITURA)	1.723.065,44	0,00	490.915,12	0,00	0,00	0,00	1.232.150,32
Processados 2021	0,00	4.285.510,63	0,00	0,00	0,00	0,00	4.285.510,63
Processados 2021 (FMAS)	0,00	134.337,50	0,00	0,00	0,00	0,00	134.337,50
Processados 2021 (FME)	0,00	3.246.629,39	0,00	0,00	0,00	0,00	3.246.629,39
Processados 2021 (FMS)	0,00	492.186,72	0,00	0,00	0,00	0,00	492.186,72



Demonstrativo da Dívida Flutuante

Anexo 17, Lei nº4.320/64
2021 - Consolidado

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período					Saldo para o exercício seguinte
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
Processados 2021 (FUNDECA)	0,00	3.670,37	0,00	0,00	0,00	0,00	3.670,37
Processados 2021 (PREFEITURA)	0,00	408.686,65	0,00	0,00	0,00	0,00	408.686,65
Subtotal dos restos não-processados	6.106.050,48	2.157.646,28	0,00	0,00	0,00	6.106.050,48	2.157.646,28
Não-Processados 2020	6.106.050,48	0,00	0,00	0,00	0,00	6.106.050,48	0,00
Não-Processados 2020 (FME)	6.106.050,48	0,00	0,00	0,00	0,00	6.106.050,48	0,00
Não-Processados 2021	0,00	2.157.646,28	0,00	0,00	0,00	0,00	2.157.646,28
Não-Processados 2021 (FMAS)	0,00	8.041,81	0,00	0,00	0,00	0,00	8.041,81
Não-Processados 2021 (FMS)	0,00	538.930,00	0,00	0,00	0,00	0,00	538.930,00
Não-Processados 2021 (PREFEITURA)	0,00	1.610.674,47	0,00	0,00	0,00	0,00	1.610.674,47
Subtotal dos Depósitos	6.646.148,74	18.903.900,52	19.233.963,13	0,00	0,00	0,00	6.316.086,13
PREFEITURA - CONSIG BANCO DO BRASIL	0,00	12.372,23	12.372,23	0,00	0,00	0,00	0,00
PREFEITURA - CONSIG CAIXA ECONÔMICA	0,00	409.508,72	409.508,72	0,00	0,00	0,00	0,00
PREFEITURA - CONSIG SANTANDER	0,00	129.755,57	129.755,57	0,00	0,00	0,00	0,00
PREFEITURA - DESC HOSPITAL DO CÂNCER	0,00	395,28	395,28	0,00	0,00	0,00	0,00
PREFEITURA - INSS - PREST SERVIÇO	0,00	343.173,53	330.793,52	0,00	0,00	0,00	12.380,01
PREFEITURA - INSS - SERVIDOR	418.725,11	571.085,88	718.677,72	0,00	0,00	0,00	271.133,27
PREFEITURA - IPSEMP - SERVIDOR	53.266,60	343.022,96	343.023,50	0,00	0,00	0,00	53.266,06
PREFEITURA - IRRF - SERVIDOR	14.499,18	0,00	14.250,15	0,00	0,00	0,00	249,03
PREFEITURA - OUTROS DESCONTOS	839.431,69	1.609,99	168.908,86	0,00	0,00	0,00	672.132,82
PREFEITURA - PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	44.077,90	43.616,80	0,00	0,00	0,00	461,10
PREFEITURA - PLUS SAÚDE	0,00	3.960,00	3.960,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PREFEITURA - PREV IBIMIRIM	0,00	628,43	628,43	0,00	0,00	0,00	0,00
PREFEITURA - PROSMED	0,00	2.633,00	2.633,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PREFEITURA - SALÁRIO FAMÍLIA	1.849,80	50.529,96	51.563,36	0,00	0,00	0,00	816,40
PREFEITURA - SALARIO MATERNIDADE	0,00	3.971,60	3.971,60	0,00	0,00	0,00	0,00
PREFEITURA - SINGMAG	0,00	140,80	0,00	0,00	0,00	0,00	140,80
PREFEITURA - SISMUP	0,00	18.677,15	18.677,15	0,00	0,00	0,00	0,00
PREFEITURA - SYSTEM SAÚDE	0,00	664,20	664,20	0,00	0,00	0,00	0,00
PREFEITURA - TALLESGAS SISMUP	0,00	27.061,00	27.061,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Demonstrativo da Dívida Flutuante

Anexo 17, Lei nº4.320/64
2021 - Consolidado

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período					Saldo para o exercício seguinte
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
FMAS - CONSIG SANTANDER	0,00	2.160,00	2.160,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FMAS - FALTAS DO SERVIDOR	0,00	82,40	0,00	0,00	0,00	0,00	82,40
FMAS - INSS - PREST SERVIÇO	0,00	126.941,50	104.533,56	0,00	0,00	0,00	22.407,94
FMAS - INSS - SERVIDOR	0,00	61.362,80	61.362,80	0,00	0,00	0,00	0,00
FMAS - IPSEMP - SERVIDOR	0,00	27.595,69	27.489,43	0,00	0,00	0,00	106,26
FMAS - IRRF - PREST SERVIÇO	0,00	8.935,31	8.935,31	0,00	0,00	0,00	0,00
FMAS - IRRF - SERVIDOR	0,00	5.766,88	5.766,88	0,00	0,00	0,00	0,00
FMAS - ISS - PREST SERVIÇO	0,00	11.969,58	11.578,24	0,00	0,00	0,00	391,34
FMAS - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	255.831,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	255.831,64
FMAS - PROSMED	0,00	814,00	616,00	0,00	0,00	0,00	198,00
FMAS - SISMUP	0,00	751,54	699,29	0,00	0,00	0,00	52,25
IPSEMP - CONSIG BANCO BOM SUCESSO	3.213,53	2.757,96	2.757,96	0,00	0,00	0,00	3.213,53
IPSEMP - CONSIG BANCO DO BRASIL	2.717,70	21.620,73	20.377,88	0,00	0,00	0,00	3.960,55
IPSEMP - CONSIG BANCO GERACARD	5.846,07	2.347,56	2.347,56	0,00	0,00	0,00	5.846,07
IPSEMP - CONSIGNADO BRADESCO	1.027,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.027,25
IPSEMP - CONSIGNADO CEF	62.885,46	555.530,54	553.786,33	0,00	0,00	0,00	64.629,67
IPSEMP - CONSIGNADO SANTANDER	295,57	171.090,43	171.090,37	0,00	0,00	0,00	295,63
IPSEMP - CONSIGNADO SANTANDER FMS	137,75	434,13	434,13	0,00	0,00	0,00	137,75
IPSEMP - CONSIGNADO SANTANDER PMP	1.005,08	1.206,05	1.206,05	0,00	0,00	0,00	1.005,08
IPSEMP - DESC ACS	0,00	1.699,68	1.699,68	0,00	0,00	0,00	0,00
IPSEMP - DESCONTO HOSPITAL	0,00	59,40	0,00	0,00	0,00	0,00	59,40
IPSEMP - IMPOSTO DE RENDA - IRRF	57.653,87	230.053,03	229.492,78	0,00	0,00	0,00	58.214,12
IPSEMP - IPSESE TETO	0,00	423,21	0,00	0,00	0,00	0,00	423,21
IPSEMP - ISS - IMPOSTO S/ SERVIÇO	16,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16,50
IPSEMP - OUTROS CONSIGNADOS	11.264,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.264,26
IPSEMP - PENSÃO ALIMENTÍCIA	2.853,36	6.368,64	6.001,36	0,00	0,00	0,00	3.220,64
IPSEMP - PLUS SAÚDE	660,50	4.395,00	4.395,00	0,00	0,00	0,00	660,50
IPSEMP - PROSMED	4.208,00	5.252,00	5.252,00	0,00	0,00	0,00	4.208,00
IPSEMP - SINDACS	1.114,51	1.061,10	1.061,10	0,00	0,00	0,00	1.114,51
IPSEMP - SINTMEP	235,24	9.573,26	9.573,26	0,00	0,00	0,00	0,00



Demonstrativo da Dívida Flutuante

Anexo 17, Lei nº4.320/64
2021 - Consolidado

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período					Saldo para o exercício seguinte
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
IPSEMP - SISMUP	1.194,45	25.872,58	25.872,58	0,00	0,00	0,00	1.194,45
IPSEMP - TALLESGAS SISMUP	0,00	9.908,00	9.908,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IPSEMP - UNIMED RECIFE	9.975,05	10.511,04	11.285,53	0,00	0,00	0,00	9.200,56
FME - CENSG COLEG N S GRAÇAS	0,00	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FME - CONSIG BANCO BONSUCESSO	0,00	8.278,51	8.278,51	0,00	0,00	0,00	0,00
FME - CONSIG BANCO DO BRASIL	269.115,04	107.596,73	105.993,92	0,00	0,00	0,00	270.717,85
FME - CONSIG BANCO GERADOR	0,00	16.968,90	16.968,90	0,00	0,00	0,00	0,00
FME - CONSIG BANCO SANTANDER	0,00	996.258,67	996.258,67	0,00	0,00	0,00	0,00
FME - CONSIG CAIXA ECONOMICA	0,00	2.244.969,72	2.235.970,19	0,00	0,00	0,00	8.999,53
FME - DESC HOSPITAL DO CANCER	0,00	60,39	49,41	0,00	0,00	0,00	10,98
FME - IDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	2.771,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.771,38
FME - INSS EMPRESA	0,00	741,71	741,71	0,00	0,00	0,00	0,00
FUNDECA - INSS PREST SERVIÇO	1.988,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.988,58
FME - INSS - PREST SERVIÇO	0,00	264.768,16	155.064,97	0,00	0,00	0,00	109.703,19
FME - INSS - SERVIDOR	178.421,17	1.023.340,36	997.189,10	0,00	0,00	0,00	204.572,43
FME - IPSEMP - SERVIDOR	0,00	3.048.626,81	3.048.549,68	0,00	0,00	0,00	77,13
FUNDECA - IRRF - IMPOSTO DE RENDA	1.086,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.086,22
FME - IRRF - PREST SERVIÇO	255.630,42	75.870,53	314.759,22	0,00	0,00	0,00	16.741,73
FME - IRRF - SERVIDOR	0,00	1.837.307,42	1.837.307,42	0,00	0,00	0,00	0,00
FUNDECA - ISS - IMPOSTO S/ SERVIÇO	120,05	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	132,05
FME - ISSQN	30.268,90	166.754,71	145.746,74	0,00	0,00	0,00	51.276,87
FUNDECA - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	73,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73,00
FME - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	3.778,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.778,11
FME - PENSAO ALIMENTÍCIA	0,00	29.166,72	29.166,72	0,00	0,00	0,00	0,00
FME - PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	3.772,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.772,00
FME - PLUS SAÚDE	0,00	17.930,00	16.470,00	0,00	0,00	0,00	1.460,00
FME - PROSMED	0,00	27.373,00	25.199,00	0,00	0,00	0,00	2.174,00
FME - RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	18.455,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.455,26
FME - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	232.368,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	



Demonstrativo da Dívida Flutuante

Anexo 17, Lei nº4.320/64
2021 - Consolidado

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período					Saldo para o exercício seguinte
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
FME - SALARIO FAMILIA	8.401,08	48.053,01	48.089,56	0,00	0,00	0,00	8.364,53
FME - SALÁRIO MATERNIDADE	4.719,30	7.423,56	6.872,31	0,00	0,00	0,00	5.270,55
FME - SINTMEP	0,00	118.752,08	109.400,22	0,00	0,00	0,00	9.351,86
FME - SISMUP	0,00	99.692,96	99.692,96	0,00	0,00	0,00	0,00
FME - SYSTEM SAÚDE	0,00	664,20	664,20	0,00	0,00	0,00	0,00
FME - TALLESGAS SINTMEP	0,00	3.140,00	3.140,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FME - TALLESGAS SISMUP	0,00	7.124,00	7.124,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	25.409.070,87	25.347.057,43	19.973.574,36	0,00	6.106.050,48	6.106.050,48	30.782.553,94

SEBASTIÃO LEITE DA SILVA NETO
PREFEITO EM EXERCÍCIO
CPF 061.014.264-08

MIGUELITO RODRIGUES DE ALMEIDA JUNIOR
CONTADOR
CRC 16643/O-1



Nota Explicativa

Demonstrativo da Dívida Flutuante



Documento Assinado Digitalmente por: MIGUELITO RODRIGUES DE ALMEIDA JUNIOR, SEBASTIAO LEITE DA SILVA NETO
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: ff1026ad-75b9-4aa3-8b8f-a614cd19529d

a) Informações Gerais

a.1. Nome da entidade

Prefeitura Municipal de Pesqueira

CNPJ: 10.264.406/0001-35

a.2. Domicílio da entidade

Praça Comendador José Didier, s/n

Centro, Pesqueira – PE

CEP: 55200-000

a.3. Dados do gestor

SEBASTIÃO LEITE DA SILVA NETO

Cargo: PREFEITO EM EXERCÍCIO

CPF: 061.014.264-08

a.4. Dados do contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis inclusive das notas explicativas

MIGUELITO RODRIGUES DE ALMEIDA JUNIOR

CRC: 16643/0-1

a.5. Natureza das operações e principais atividades da entidade

A Prefeitura Municipal de Pesqueira concebida quanto à natureza jurídica perante à Receita Federal do Brasil através do código 124-4 "Município" possui como atividade principal "Administração Pública em Geral". Durante o exercício de 2021 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 3358 de 05 de novembro de 2020 (LOA 2021). Sua fonte financeira deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

a.6. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 877/2018, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 05 (atualizado em Janeiro/2020). Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 11, Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13, Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos as de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Declaramos ainda que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está em conformidade as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

a.7. Aspectos relevantes sobre a consolidação das demonstrações contábeis

Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações consolidadas da(s) seguinte(s) Entidades do Município de Pesqueira:

Prefeitura Municipal de Pesqueira, Câmara Municipal de Pesqueira, Fundo Municipal de Saúde de Pesqueira, Fundo Municipal de Assistência Social de Pesqueira, Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Pesqueira, Fundo Municipal de Defesa Dos Direitos da Criança e do Adolescente de Pesqueira, Fundo Municipal de Educação de Pesqueira

b) Resumo das Políticas Contábeis Significativas

b.1. Estrutura e apresentação das demonstrações contábeis aplicadas ao setor público (Parte V do MCASP e NBC 16.6) ajustado ao ICC do TCE-PE

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando as variações patrimoniais aumentativas (VPAS): Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria; Contribuições; Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos; Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras, Transferências e Delegações Recebidas, Valores e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos; Outras Variações Patrimoniais Aumentativas. Quanto as variações patrimoniais diminutivas (VPDS) o demonstrativo evidencia: Pessoal e Encargos; Benefícios Previdenciários e Assistenciais; Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo; Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras; Transferências e Delegações Concedidas; Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos; Tributárias; Outras Variações Patrimoniais Diminutivas. O demonstrativo apresenta o resultado econômico do exercício, além de apresentar em

Nota Explicativa

Demonstrativo da Dívida Flutuante



Documento Assinado Digitalmente por: MIGUELITO RODRIGUES DE ALMEIDA JUNIOR, SEBASTIAO LEITE DA SILVA NETTO
Acesse em: <https://stc.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: ff1026ad-75b9-4aa3-8b8f-a614cd19529d

coluna separada os valores do exercício anterior permitindo a comparação de valores. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

b.2. Bases de mensuração utilizadas

Quanto ao sistema orçamentário, de acordo com art. 35 da Lei no 4.320/64 e NBCASP, será utilizado o regime misto nas operações orçamentárias. De caixa para as receitas e competência para as despesas. O orçamento para o exercício de 2021 seguiu a estrutura da despesa até o nível de elemento, as receitas serão apresentadas por natureza e as despesas serão utilizadas a classificação funcional e por natureza. As receitas são apresentadas pelos valores líquidos das respectivas deduções, tais como restituições, retificações, deduções para o Fundeb e outros conforme regras estabelecidas na Parte I – Procedimentos Contábeis Orçamentários do MCASP 8ª edição. Os restos a pagar não processados liquidados foram transferidos ao final do exercício para restos a pagar processados conforme determinação do MCASP.

Quanto a execução orçamentária e fiscal os atos e fatos contábeis se basearam nas políticas de registros patrimoniais dos grupos descritos a seguir:

b.2.1. O caixa e equivalente de caixa

Incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder os lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.

b.2.2. Créditos a curto prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: créditos tributários; créditos não tributários; dívida ativa; transferências concedidas; empréstimos e financiamentos concedidos; adiantamentos; e valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável. É registrado também o ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber.

b.2.3. Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo

São as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

b.2.4. Estoques

Compreendem as mercadorias para uso (dentre elas, os estoques reguladores do município), os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado. Os estoques, são avaliados e mensurados da seguinte forma: nas entradas, pelo valor de aquisição ou produção; e nas saídas, pelo custo médio ponderado. Para os ativos desse item, quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas.

b.2.5. Ajuste para perdas dos créditos tributários

Os créditos tributários são ajustados contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida em 01 de janeiro de 2021, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de 2021, o qual apresentará o percentual de efetividade de arrecadação e de perda. Desta forma, ao se identificar o percentual de perda de arrecadação é realizado lançamento em conta retificadora de ativo do montante provável de insucesso de arrecadação.

b.2.6. Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período. O setor de patrimônio Prefeitura Municipal deverá fornecer em tempo hábil ao setor contábil as informações sintéticas do imobilizado, inclusive com os valores relativos à depreciação, amortização e/ou exaustão, os valores da redução ao valor recuperável (impairment) e possíveis reavaliações. Quando estas informações não são disponibilizadas o imobilizado apresenta equivocadamente aumento de valor sem os devidos ajustes determinados pelos normativos contábeis.

Nota Explicativa

Demonstrativo da Dívida Flutuante



Documento Assinado Digitalmente por: MIGUELITO RODRIGUES DE ALMEIDA JUNIOR, SEBASTIAO LEITE DA SILVA NETO
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: ff1026ad-75f9-4aa3-8b8f-a614cd19529d

b.2.7. Intangível

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, devem ser mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando possuem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment). No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.

b.2.8. Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta, suas autarquias e fundações, tem como base legal a Lei nº 4.320/64, a LC nº 101/2000, as NBCASP e o MCASP. Por simetria, adotando os critérios de mensuração utilizados pelo governo federal sugerimos a utilização dos procedimentos contábeis do Manual SIAFIWeb, disponível no sítio da STN e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014.

b.2.9. Passivo circulante e não circulante

As obrigações do município são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis. Os passivos circulantes e não circulantes apresentam a seguinte divisão: obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; empréstimos e financiamentos; fornecedores e contas a pagar; obrigações fiscais; obrigações de repartições a outros entes (exclusivo no passivo circulante); provisões; e demais obrigações. Além disso, o resultado diferido consta especificamente do passivo não circulante.

b.2.10. Empréstimos e financiamentos

Compreendem as obrigações financeiras, internas e externas, do município a título de empréstimos, bem como as aquisições financiadas efetuadas diretamente com o fornecedor. Os empréstimos são segregados em dívida mobiliária (emissão de títulos da dívida pública) e dívida contratual (contratos de empréstimos). Os empréstimos são avaliados observando-se os seguintes critérios: I. Dívida Pública Mobiliária Interna (DPMI): pelo valor a pagar ao final do período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até o fechamento do exercício; II. Dívida Pública Externa (DPE): por seu saldo devedor (principal, acrescido dos juros apropriados por competência de cada obrigação). É realizada a conversão da moeda estrangeira para a moeda nacional, de acordo com a cotação cambial da data de elaboração das demonstrações contábeis.

b.2.11. Provisões

As provisões estão segregadas em seis categorias: riscos trabalhistas; riscos fiscais; riscos cíveis; repartição de créditos tributários; provisões matemáticas; e outras. As provisões são reconhecidas quando é provável a saída de recursos no futuro e é possível estimar o seu valor com suficiente segurança. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis. As provisões matemáticas previdenciárias (passivo atuarial) referentes ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) dos servidores civis do município, está registrada no passivo não circulante.

b.2.12. Apuração do resultado

No modelo de contabilidade aplicada ao setor público, é possível a apuração dos seguintes resultados: I. Patrimonial; II. Orçamentário; e III. Financeiro. A apuração do resultado patrimonial consiste no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para o município, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo o regime de competência. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superávit/Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais. O regime orçamentário do Prefeitura Municipal segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/64. Desse modo, o resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias arrecadadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário. O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades do município. No Balanço Financeiro, é possível realizar a apuração do resultado financeiro. Em função das particularidades do município, pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa, pela geração líquida de caixa e equivalentes de caixa.

b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas

Não houve mudanças que levem a alguma alteração significativa neste demonstrativo.

b.4. Julgamento pela aplicação das políticas contábeis

Não houve mudanças que levem a alguma alteração significativa neste demonstrativo.

Nota Explicativa

Demonstrativo da Dívida Flutuante



Documento Assinado Digitalmente por: MIGUELITO RODRIGUES DE ALMEIDA JUNIOR, SEBASTIAO LEITE DA SILVA NETTO
Acesse em: <https://stc.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: ff1026ad-75f9-44a2-8906-671cd1952991

c) Informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis

c.1. Restos a pagar processados e não processados

Os restos a pagar processados inscritos do exercício de 2021 totalizaram R\$ 22.308.821,53. Houve um aumento de R\$ 9.651.949,88 em relação ao exercício de 2020 que foi de R\$ 12.656.871,65.

Os restos a pagar não processados inscritos do exercício de 2021 totalizaram R\$ 2.157.646,28. Houve uma queda de R\$ 3.948.404,20 em relação ao exercício de 2020 que foi de R\$ 6.106.050,48.

O total de restos a pagar para o exercício de 2022 é de R\$ 24.466.467,81

c.2. Depósitos e Consignações

Os depósitos e consignações do exercício de 2021 totalizaram R\$ 6.316.086,13. Houve uma queda de R\$ 330.062,61 em relação ao exercício de 2020 que foi de R\$ 6.646.148,74.

d) Adequação ao PIPCP:

As informações apresentadas neste Balanço, com base nos seus elementos constituintes e peculiares, 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 §4º do artigo 1º da Portaria STN nº 548/2015.

RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 01 DE DEZEMBRO DE 2021.

DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PODER EXECUTIVO)

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registro contábeis conforme MCASP	Secretário(a) de Finanças/Fazenda	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 receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registro contábeis conforme MCASP	Secretário (a)deFinanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído
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
	Registro contábeis conforme MCASP	Secretário (a)deFinanças/Fazenda	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
	Registro contábeis conforme MCASP	Secretário (a)deFinanças/Fazenda	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
	Registro contábeis conforme MCASP	Secretário (a)deFinanças/Fazenda	01/01/2018	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			

Nota Explicativa

Demonstrativo da Dívida Flutuante



Documento Assinado Digitalmente por: MIGUELITO RODRIGUES DE ALMEIDA JUNIOR, SEBASTIAO LEITE DA SILVA NETO
 Acesse em: <https://e-receita.pe.gov.br/ep/validarDocumento?documento=HF1026ad-7b69-4ad1-8681-a614cd19529d>

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registro contábeis conforme MCASP	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

Ação 6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registro contábeis conforme MCASP	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído

Ação 7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registro contábeis conforme MCASP	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Concluído

Ação 8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registro contábeis conforme MCASP	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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
	Registro contábeis conforme MCASP	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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
	Registro contábeis conforme MCASP	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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
	Registro contábeis conforme MCASP	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2018	Concluído

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

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registro contábeis conforme MCASP	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

Ação 13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registro contábeis conforme MCASP	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2016	Concluído

Ação 14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registro contábeis conforme MCASP	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico	A ser definido em ato normativo específico

Nota Explicativa

Demonstrativo da Dívida Flutuante



Documento Assinado Digitalmente por: MIGUELITO RODRIGUES DE ALMEIDA JUNIOR, SEBASTIAO LEITE DA SILVA NETO
Acesse em: https://receita.fazenda.gov.br/portal/validarDocumentoCodigoDocumento: 111026ad-7509-41a3-808-6614ed195291

Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registro contábeis conforme MCASP	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2022	Concluído

Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registro contábeis conforme MCASP	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico	A ser definido em ato normativo específico

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
	Registro contábeis conforme MCASP	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído

Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registro contábeis conforme MCASP	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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
	Registro contábeis conforme MCASP	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	A ser definido em ato normativo específico	A ser definido em ato normativo específico

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registro contábeis conforme MCASP	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registro contábeis conforme MCASP	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registro contábeis conforme MCASP	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

Nota Explicativa

Demonstrativo da Dívida Flutuante



Documento Assinado Digitalmente por: MIGUELITO RODRIGUES DE ALMEIDA JUNIOR, SEBASTIÃO LEITE DA SILVA NETO
Acesse em: https://etecfpe.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam?Codigo_documento=ff1f126ad1-73b9-4aa3-8b8f-4614cd19529d

	Registro contábeis conforme MCASP	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
--	-----------------------------------	------------------------------------	----------	-----------

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registro contábeis conforme MCASP	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registro contábeis conforme MCASP	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

Ação	PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registro contábeis conforme MCASP	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

Ação	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registro contábeis conforme MCASP	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído

SEBASTIÃO LEITE DA SILVA NETO
PREFEITO EM EXERCÍCIO, CPF 061.014.264-08

MIGUELITO RODRIGUES DE ALMEIDA JUNIOR
CONTADOR, CRC 16643/O-1