



Documento Assinado Digitalmente por: CICERO FERNANANDO ALVES MORATO, WILMAR PIREZ BEZERRA, FELIPE PORCIO DE BARROS WANDERLEY LIMA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 510a06c5-e7c4-4551-86e8-3fb6693d3314

DDFM

2019

Publicado em março de 2020

Demonstração da Dívida Flutuante do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município



Documento Assinado Digitalmente por: CIGERO FERNANDO ALVES MORATO, WILMAR PIRES BEZERRA, FELIPE PORTO DE BARROS WANDERLEY LIMA
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 510a06c5-e7c4-4511-86e8-3f06093d3114



DDFM
2019

Demonstração da Dívida Flutuante do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município

Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade

Publicado em abril de 2020



APRESENTAÇÃO

A Demonstração da Dívida Flutuante do Município (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 no Anexo XVI da Resolução TC nº 066, 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 GG GALVÃO ADMINISTRAÇÃO CONTABILIDADE E CONSULTORIA EM FINANÇAS PÚBLICAS (GG Galvão).

A Demonstração da Dívida Flutuante Municipal (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.

Integra-se ao demonstrativo as notas explicativas, elaboradas em conformidade com o item 11 da Resolução TCE-PE nº 066, 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 DDFM do exercício de 2019, consta como saldo anterior o valor de R\$ 21.081.751,86. Durante o exercício houve inscrição no valor de R\$ 11.468.085,04, cancelamentos no valor de R\$ 4.900.226,91 e pagamentos (baixas) no valor de R\$ 12.267.774,46. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado houve inscrição na ordem de R\$ 6.400,00 e baixa no valor de R\$ 6.400,00. Desta forma, restou de saldo da dívida flutuante para o exercício seguinte o valor de R\$ 15.381.835,53. A seguir, são apresentadas as Notas Explicativas inerentes a dívida flutuante detalhando os grupos de contas e com referências cruzadas.

FELIPE PORTO DE BARROS WANDERLEY LIMA
Prefeito

JOSÉ MAURICIO DA SILVEIRA ALVES
Secretário de Finanças

ELIZABETE NANES DE OLIVEIRA
Diretora de Contabilidade



Documento Assinado Digitalmente por: CIGERO FERNANDO ALVES MORATO, WILMAR PIRES BEZERRA, FELIPE PORTO DE BARROS WANDERLEY LIMA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 510a06c5-e7c4-4511-86e8-3fb6693d3314

DDFM
2019

Demonstração da Dívida Flutuante do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município



MUNICÍPIO DE CANHOTINHO

Rua Afonso Pena, 228 - centro - 55.420-000 - Canhotinho/ PE
CNPJ: 10.132.777/0001-63

Usuário: Bartholomeu Felix

Chave de Autenticação
1567-1229-728

Página
1 / 1

Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

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)	15.979.409,19	4.516.664,01	5.845.465,58	4.900.226,91	6.400,00	6.400,00	9.750.380,71
Processados (Nota 2)							
Ano 2005	82.547,46	0,00	0,00	59.505,26	0,00	0,00	23.042,20
Ano 2006	45.927,36	0,00	0,00	5.140,99	0,00	0,00	40.786,37
Ano 2007	38.952,50	0,00	0,00	1.531,34	0,00	0,00	37.421,16
Ano 2008	269.589,15	0,00	0,00	246.035,83	0,00	0,00	23.553,32
Ano 2009	461.689,29	0,00	0,00	276.201,80	0,00	0,00	185.487,49
Ano 2010	348.286,42	0,00	0,00	157.824,22	0,00	0,00	190.462,20
Ano 2011	209.631,44	0,00	0,00	97.212,59	0,00	0,00	112.418,85
Ano 2012	161.609,71	0,00	0,00	14.652,83	0,00	0,00	146.956,88
Ano 2013	428.638,37	0,00	25,00	58.367,12	0,00	0,00	370.246,25
Ano 2014	729.106,26	0,00	5.455,00	204.794,46	0,00	0,00	518.856,80
Ano 2015	593.384,34	0,00	47.002,50	114.064,74	0,00	0,00	432.317,10
Ano 2016	783.885,82	0,00	27.840,23	322.517,63	0,00	0,00	433.527,96
Ano 2017	1.690.802,03	0,00	358.289,22	52.699,39	0,00	0,00	1.279.813,42
Ano 2018	5.601.604,07	0,00	4.051.904,98	117.272,39	6.400,00	0,00	1.438.826,70
Ano 2019	0,00	4.516.664,01	0,00	0,00	0,00	0,00	4.516.664,01
Subtotal dos RPP	11.445.654,22	4.516.664,01	4.490.516,93	1.727.820,59	6.400,00	0,00	9.750.380,71
Não processados (Nota 3)							
Ano 2013	161.687,00	0,00	0,00	161.687,00	0,00	0,00	0,00
Ano 2014	106.868,29	0,00	0,00	106.868,29	0,00	0,00	0,00
Ano 2015	506.445,29	0,00	0,00	506.445,29	0,00	0,00	0,00
Ano 2016	500.665,64	0,00	0,00	500.665,64	0,00	0,00	0,00
Ano 2017	193.865,78	0,00	15.282,43	178.583,35	0,00	0,00	0,00
Ano 2018	3.064.222,97	0,00	1.339.666,22	1.718.156,75	0,00	6.400,00	0,00
Subtotal dos RPNP	4.533.754,97	0,00	1.354.948,65	3.172.406,32	0,00	6.400,00	0,00
Depósitos (Subtotal) (Nota 4)	5.102.342,67	6.951.421,03	6.422.308,88	0,00	0,00	0,00	5.631.454,82
CONSIGNACOES	5.102.342,67	6.951.013,91	6.421.901,76	0,00	0,00	0,00	5.631.454,82
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	0,00	407,12	407,12	0,00	0,00	0,00	0,00
Total (Nota 5)	21.081.751,86	11.468.085,04	12.267.774,46	4.900.226,91	6.400,00	6.400,00	15.381.835,53

Entidades Consolidadas: Prefeitura Municipal de Canhotinho , Fundo Municipal de Saúde de Canhotinho , Fundo Municipal de Assistência Social de Canhotinho, Instituto de Previdência de Canhotinho - IPREC, Câmara Municipal de Vereadores de Canhotinho , Instituto de Previdência de Canhotinho - IPREC - CANCELADA

Felipe Porto de Barros Wanderley Lima

Prefeito
073.956.324.60 (assinado digitalmente)

Wilmar Pires Bezerra

Contador
CRC PE 015662/O-2 (Assinado Digitalmente)

Documento Assinado Digitalmente por: CICERO FERNANDO ALVES MORATO, WILMAR PIRES BEZERRA, FELIPE PORTO DE BARROS WANDERLEY LIMA

Assine em: https://eic:ice:pe.gov.br/ep/validaDoc:seam Código do documento: 510a06c5-7c4-451-86e8-3fb6693d3314



DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE CANHOTINHO
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2019



(De acordo com os Anexos XVI da Resolução TCE-PE nº 066, de 04 de dezembro de 2019)

- 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.

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.

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 XVI -

(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

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)	15.979.409,19	4.516.664,01	5.845.465,58	4.900.226,91	6.400,00	6.400,00	9.750.380,71
Processados (Nota 2)							
Ano 2005	82.547,46	0,00	0,00	59.505,36	0,00	0,00	23.042,10
Ano 2006	45.927,34	0,00	0,00	5.140,99	0,00	0,00	40.786,35
Ano 2007	38.952,50	0,00	0,00	1.531,34	0,00	0,00	37.421,16
Ano 2008	269.589,15	0,00	0,00	246.035,83	0,00	0,00	23.553,32
Ano 2009	461.689,29	0,00	0,00	276.201,88	0,00	0,00	185.487,41
Ano 2010	348.286,42	0,00	0,00	157.824,22	0,00	0,00	190.462,20
Ano 2011	209.631,44	0,00	0,00	97.212,59	0,00	0,00	112.418,85
Ano 2012	161.609,71	0,00	0,00	14.652,83	0,00	0,00	146.956,88
Ano 2013	428.638,37	0,00	25,00	58.367,12	0,00	0,00	370.246,25
Ano 2014	729.106,24	0,00	5.455,00	204.794,46	0,00	0,00	518.856,80
Ano 2015	593.384,34	0,00	47.002,50	114.064,74	0,00	0,00	432.317,10
Ano 2016	783.885,82	0,00	27.840,23	322.517,63	0,00	0,00	433.527,96
Ano 2017	1.690.802,03	0,00	358.289,22	52.699,39	0,00	0,00	1.279.813,42
Ano 2018	5.601.604,07	0,00	4.051.904,98	117.272,39	6.400,00	0,00	1.438.826,70
Ano 2019	0,00	4.516.664,01	0,00	0,00	0,00	0,00	4.516.664,01
Subtotal dos RPP	11.445.654,22	4.516.664,01	4.490.516,93	1.727.820,59	6.400,00	0,00	9.750.380,71
Não processados (Nota 3)							
Ano 2013	161.687,00	0,00	0,00	161.687,00	0,00	0,00	0,00
Ano 2014	106.868,29	0,00	0,00	106.868,29	0,00	0,00	0,00
Ano 2015	506.445,29	0,00	0,00	506.445,29	0,00	0,00	0,00
Ano 2016	500.665,64	0,00	0,00	500.665,64	0,00	0,00	0,00
Ano 2017	193.865,78	0,00	15.282,43	178.583,35	0,00	0,00	0,00
Ano 2018	3.064.222,97	0,00	1.339.666,22	1.718.156,75	0,00	6.400,00	0,00
Subtotal dos RPNP	4.533.754,97	0,00	1.354.948,65	3.172.406,32	0,00	6.400,00	0,00
Depósitos (Nota 4)	5.102.342,67	6.951.421,03	6.422.308,88	0,00	0,00	0,00	5.631.454,82
CONSIGNAÇÕES	5.102.342,67	6.951.013,91	6.421.901,76	0,00	0,00	0,00	5.631.454,82
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	0,00	407,12	407,12	0,00	0,00	0,00	0,00
Total (Nota 5)	21.081.751,86	11.468.085,04	12.267.774,46	4.900.226,91	6.400,00	6.400,00	15.381.835,53

Nota 1) RESTOS A PAGAR:

O saldo anterior dos restos a pagar foi de R\$ 15.979.409,19. Houve inscrição no total de R\$ 4.516.664,01, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 5.845.465,58 e cancelamento no valor de R\$ 4.900.226,91. 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\$ 6.400,00 e baixa de R\$ 6.400,00, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 9.750.380,71. 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\$ 11.445.654,22. Houve inscrição no total de R\$ 4.516.664,01, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 4.490.516,93 e cancelamento no valor de R\$ 1.727.820,59. 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\$ 6.400,00 e baixa de R\$ 0,00, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 9.750.380,71.

Nota 3) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:

O saldo anterior dos restos a pagar não processado foi de R\$ 4.533.754,97. Houve inscrição no total de R\$ 0,00, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 1.354.948,65 e cancelamento no valor de R\$ 3.172.406,32. 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\$ 6.400,00, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 0,00.

Documento Assinado Digitalmente por: CICERO FERNANDO ALVES MORATO, WILMAR PIRES BEZERRA, FELIPE PORTO DE BARROS WANDERLEY LIMA
 Acesse em: <https://tce.tcepe.org.br/ppi/validaDoc.jspx?Codigo-do-documento=510a06c5-e7c4-4551-86e8-3fb6692d3314>

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE CANHOTINHO
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2019



(De acordo com os Anexos XVI da Resolução TCE-PE nº 066, de 04 de dezembro de 2019)

Documento Assinado Digitalmente por: CICERO FERNANDO ALVES MORATO, WILMAR PIRES BEZERRA, FELIPE PORTO DE BARROS WANDERLEY LIMA
 Acesse em: https://tce.tce-pe.gov.br/ep/validador/validador_documento.php?codigo_documento=510a0c5-e7c4-451-86e8-3b6692d3314

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	3.001.199,81	1.240.420,63	800.404,94	3.441.215,50
4 - INSS FOPAG - CM	0,00	99.612,36	99.612,36	0,00
5 - INSS - PRESTADOR DE SERVIÇO PESSOA FÍSICA - CM	0,00	3.173,17	3.173,17	0,00
45 - INSS Pessoa Física	397.267,59	103.098,22	0,00	500.365,81
45 - INSS - Prestador de Serviço Pessoa Física	1.073.692,13	193.378,77	0,00	1.267.070,90
46 - INSS - Prestador de Serviço Pessoa Jurídica	608.168,21	73.314,46	0,00	681.482,67
47 - INSS Servidor	1.186,00	8.132,67	8.411,07	907,60
47 - INSS - Servidor	447.756,05	402.002,56	455.669,80	394.088,81
48 - INSS - Transporte	1.649,36	0,00	0,00	1.649,36
96 - INSS - Servidor	173.726,80	205.478,14	231.098,54	148.106,40
97 - INSS - Prestador de Serviço Pessoa Jurídica	34.917,31	0,00	0,00	34.917,31
98 - INSS - Prestador de Serviço Pessoa Física	261.241,10	149.418,53	0,00	410.659,63
106 - INSS - Prestador de Serviços	599,50	288,42	0,00	887,92
10014 - INSS	995,76	2.523,33	2.440,00	1.079,09
2.1.8.8.1.01.03.00.00.00 - ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	0,00	23.272,21	23.272,21	0,00
7 - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE CANHOTINHO - FOPAG - CM	0,00	23.272,21	23.272,21	0,00
2.1.8.8.1.01.04.00.00.00 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	806.789,58	1.016.935,31	1.072.786,50	750.938,39
7 - I.R.R.F	2.897,55	170,03	3.067,58	0,00
8 - IMPOSTO DE RENDA FOPAG - CM	0,00	69.242,14	69.242,14	0,00
10 - IRRF PRESTADOR DE SERVIÇO PESSOA JURÍDICA - CM	0,00	845,54	845,54	0,00
33 - Imposto de Renda sobre Rendimentos do Trabalho	4.156,35	2.587,85	0,00	6.744,20
34 - Imposto de Renda sobre outros Rendimentos	133,50	0,00	0,00	133,50
99 - Imposto de Renda Retido nas Fontes sobre os Rendimentos do Trabalho	389.640,06	422.200,88	265.404,43	546.436,51
104 - Imposto de Renda Retido nas Fontes sobre os Outros Rendimentos	4.828,41	63.955,26	0,00	68.783,67
10015 - I.R.F.F	404.894,71	144.823,40	420.867,60	128.840,51
33288 - Imposto de Renda Retido nas Fontes sobre os Rendimentos do Trabalho	0,00	293.320,13	293.320,13	0,00
33289 - Imposto de Renda Retido nas Fontes sobre Outros Rendimentos	249,00	19.790,08	20.039,08	0,00
2.1.8.8.1.01.08.00.00.00 - ISS	156.486,78	345.925,60	222.164,16	280.248,22
11 - IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - ISQN - CM	0,00	1.433,25	1.433,25	0,00
35 - Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza	115.157,71	53.736,52	0,00	168.894,23
105 - Imposto Sobre Serviço de Qualquer Natureza	27.561,87	68.810,92	0,00	96.372,79
10016 - ISS	13.767,20	1.214,00	0,00	14.981,20
33290 - Imposto sobre serviços de qualquer natureza	0,00	220.730,91	220.730,91	0,00
2.1.8.8.1.01.10.00.00.00 - PENSÃO ALIMENTÍCIA	3.981,72	92.157,66	87.206,70	8.932,68
12 - PENSÃO ALIMENTÍCIA - CM	0,00	7.163,97	7.163,97	0,00
49 - Pensão Alimentícia	1.794,10	40.820,10	37.789,66	4.824,54
55 - Pensão Alimentícia - Maria Luci Silva Ferreira	0,00	7.008,36	7.008,36	0,00
56 - Pensão Alimentícia - Fabiane Pereira Marques	0,00	12.296,78	12.296,78	0,00
57 - Pensão Alimentícia - Eliene da Silva Correia	0,00	10.448,73	10.448,73	0,00
108 - Pensão Alimentícia	1.933,49	7.974,29	7.499,64	2.408,14
137 - Pensão Alimentícia - Luciene Alves da Silva	137,98	1.495,95	1.633,93	0,00
138 - Pensão Alimentícia - Maria Letícia Marinho	116,15	1.299,48	1.415,63	0,00
33384 - MARIA DE LOURDES GOMES VILELA	0,00	3.400,00	1.700,00	1.700,00
33385 - ERIVANIA ANDRADE DA SILVA	0,00	250,00	250,00	0,00
2.1.8.8.1.01.15.00.00.00 - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	68.457,23	1.787.152,67	1.704.783,49	150.826,41
14 - EMPRÉSTIMO CONSIGNADO - CAIXA ECONÔMICA FEDERAL - CM	0,00	107.231,35	107.231,35	0,00
42 - Empréstimos Consignado - Banco do Brasil	15.447,12	652.755,92	608.137,84	60.065,20
42 - Empréstimo Consignado - Banco do Brasil	1.134,58	11.602,26	11.581,64	1.155,20
95 - Empréstimo Consignados - Banco do Brasil	10.055,62	267.624,28	248.352,99	29.326,91
103 - Empréstimo Consignados - Caixa	29.213,85	176.747,04	193.828,11	12.132,78
128 - Empréstimo Consignado - Bradesco	2.290,86	3.054,48	0,00	5.345,34
272 - Empréstimo Consignado - BMG	234,18	0,00	0,00	234,18
290 - Empréstimo Consignado - Gerador	451,84	0,00	0,00	451,84
321 - Empréstimo consignado - Caixa Economica	1.060,75	562.176,17	528.498,12	34.738,80
321 - Empréstimo Consignado Caixa Economica	3.410,63	4.468,49	5.785,15	2.093,97
373 - EMPRÉSTIMO CONSIGNADO - BRADESCO	1.064,59	1.492,68	1.368,29	1.188,98
9092 - Empréstimo Consignado - Bradesco	4.093,21	0,00	0,00	4.093,21
2.1.8.8.1.01.99.00.00.00 - OUTROS CONSIGNATARIOS	1.065.427,55	2.445.149,83	2.511.283,76	999.293,62
5 - IPREC	0,00	2.772,52	2.772,52	0,00
6 - CONSIGNAÇÃO BANCO DO BRASIL	3.965,74	3.370,87	7.336,61	0,00
8 - EMPRÉSTIMO CONSIGNADO CAIXA	7.587,76	1.449,30	9.037,06	0,00
18 - PLANO TIM LIBERT EMPRESA - CM	0,00	6.744,89	6.744,89	0,00
19 - SALÁRIO FAMÍLIA - RPPS - CM	0,00	229,60	229,60	0,00

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE CANHOTINHO
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2019



(De acordo com os Anexos XVI da Resolução TCE-PE nº 066, de 04 de dezembro de 2019)

Documento Assinado Digitalmente por: CICERO FERNANDO ALVES MORAIS, WILMAR PIREZ BEZERRA, FELIPE PORTO DE BARROS WANDERLEY LIMA
 Acesse em: https://tce.tce-pe.gov.br/ep/validarDoc.aspx?codigo_documento=510a0c5-c7c4-4551-80e8-3b6692d33214

30 - Taxa de Expediente	1.251,10	214,00	0,00	1.465,10
35 - IPREC - Instituto Previdenciário de Canhotinho	406.241,57	372.427,58	352.454,06	426.215,09
36 - Salário Família	1.249,11	24.523,76	24.487,79	1.285,08
44 - SINTEPE - Sindicato dos Trabalhadores de Educação de Pernambuco	33.016,77	1.259,69	0,00	34.276,46
46 - Empréstimo Consignado CEF - PM	4.417,47	0,00	4.417,47	0,00
47 - TAXA DE EXPEDIENTE	0,00	175,77	175,77	0,00
50 - Previdência Própria (IPREC)	18.828,55	15.201,55	23.917,34	10.112,76
50 - Previdência Própria (IPREC)	259.155,04	990.483,70	1.015.488,46	234.150,28
66 - PENSÃO ALIMENTÍCIA	732,24	0,00	732,24	0,00
82 - Licença Maternidade	9.256,80	0,00	0,00	9.256,80
133 - Plano de Saúde	175,00	0,00	0,00	175,00
150 - Imposto Sindical	15.632,33	0,00	0,00	15.632,33
150 - Imposto Sindical	2.164,97	0,00	0,00	2.164,97
287 - Sinduprom-PE - Sindicato Único dos Professores Municipais - PE	550,08	8.667,30	7.252,98	1.964,40
292 - FUNAFIN	20.350,00	0,00	0,00	20.350,00
338 - Salário Família INSS	715,14	1.148,00	1.148,00	715,14
338 - Salário-Família - INSS	31,71	7.573,02	3.385,73	4.219,00
339 - Salário Família - IPREC	398,13	623,20	623,20	398,13
339 - Salário-Família - Antes 01/2009	2.285,67	8.560,80	9.846,96	999,51
340 - Salário-Família - Depois 01/2009	2.233,40	16.815,76	17.608,51	1.440,65
9140 - Licença Maternidade	0,00	9.650,99	0,00	9.650,99
10032 - IPREC	0,00	18.709,27	0,00	18.709,27
10033 - IMPOSTO SINDICAL	198,60	0,00	0,00	198,60
10036 - CONSIGNAÇÃO BB	54.969,98	670.008,82	723.123,82	1.854,98
10038 - SINDUPROM-PE	97,00	8.860,91	8.909,41	48,50
10041 - PENSÃO ALIMENTÍCIA	18.000,00	13.000,00	14.000,00	17.000,00
10047 - EMPRESTIMO CONSIGNADO CAIXA	48.861,39	255.461,94	276.807,67	27.515,66
10048 - SINTEPE	59,16	0,00	0,00	59,16
10071 - Contribuição de Servidores Ativo Civil - RPPS	0,00	0,00	0,00	0,00
10072 - CONSIGNAÇÃO BANCO GERADOR	605,56	0,00	0,00	605,56
10073 - PAGAMENTO INDEVIDO	0,00	0,00	500,00	-500,00
10125 - Empréstimos Consignado CEF - PM	96.655,93	0,00	0,00	96.655,93
10144 - EMPRESTIMO CONSIGNADO BB - Banco do Brasil	15.780,97	283,67	283,67	15.780,97
33376 - Licença Maternidade	39.960,38	6.932,92	0,00	46.893,30
2.1.8.8.1.99.00.00.00.00 - OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	0,00	407,12	407,12	0,00
63 - Rendimentos de Aplicação Financeira	0,00	407,12	407,12	0,00
SUBTOTAL	5.102.342,67	6.951.421,03	6.422.308,88	5.631.454,82

Nota 4) DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS:

O saldo anterior dos depósitos foi de R\$ 5.102.342,67. Houve inscrição no total de R\$ 6.951.421,03, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 6.422.308,88 e cancelamento no valor de R\$ 0,00. Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte foi de R\$ 5.631.454,82.

Nota 5) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:

Houve redução da dívida flutuante entre os exercícios de 2018 e 2019 na ordem de R\$ 5.699.916,33, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 21.081.751,86, as inscrições totais foram de R\$ 11.468.085,04, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 12.267.774,46 e cancelamentos no valor de R\$ 4.900.226,91. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, houve inscrição no valor de R\$ 6.400,00 e baixa no valor de R\$ 6.400,00. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 15.381.835,53.

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.
- Alertamos os gestores da educação 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.

d.4.Prescrição de Restos a Pagar:

Em atendimento ao Decreto Federal nº 20.910/32, foram prescritos o montante de R\$ 1.323.644,14, relativo aos restos a pagar das entidades municipais, conforme regras contábeis estabelecidas no MCASP.

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE CANHOTINHO
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2019



(De acordo com os Anexos XVI da Resolução TCE-PE nº 066, de 04 de dezembro de 2019)

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 XVI da Resolução TC Nº 066/2019. 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	INSS - Prestador de Serviço Pessoa Física	1.267.070,90	1.073.692,13
2º	INSS - Prestador de Serviço Pessoa Jurídica	681.482,67	608.168,21
3º	IRRF sobre os Rendimentos do Trabalho	546.436,51	389.640,06

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 (PIPAP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:

Para este município está sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para cidades acima de 50.000 habitantes.

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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	31/12/2017	Concluído

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
--	--	--	--	--

Documento Assinado Digitalmente por: CICERO FERNANDO ALVES MORATO, WILMAR PIRES BEZERRA, FELIPE PORTO DE BARROS WANDERLEY LIMA
 Acesse em: <https://stc.tcepe.gov.br/epi/validarDoc.aspx?CodigoDoDocumento=510a06c5-e774-4571-80e8-3fb6693d3314>

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE CANHOTINHO
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2019



(De acordo com os Anexos XVI da Resolução TCE-PE nº 066, de 04 de dezembro de 2019)

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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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.	Secretário (a) de Finanças/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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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 (a) de Finanças/Fazenda	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
	Registros 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
	Registros 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
	Registros 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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE CANHOTINHO
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2019



(De acordo com os Anexos XVI da Resolução TCE-PE nº 066, de 04 de dezembro de 2019)

	Registros 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
	Registros 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
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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 (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2021	Em andamento
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 (a) de Finanças/Fazenda	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2020	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	01/01/2022	Em andamento
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros 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
1	Registros 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
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE CANHOTINHO
Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município
Exercício de 2019



(De acordo com os Anexos XVI da Resolução TCE-PE nº 066, de 04 de dezembro de 2019)

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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.	Secretário (a) de Finanças/Fazenda	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).

FELIPE PORTO DE BARROS WANDERLEY LIMA
 Prefeito

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

Documento Assinado Digitalmente por: CICERO FERNANDO ALVES MORATO, WILMAR PIRES BEZERRA, FELIPE PORTO DE BARROS WANDERLEY LIMA
 Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 510a06c5-e7c4-4511-86e8-3fb6693d3314