



Documento Assinado Digitalmente por: JULIO CESAR SAMPAIO DE MELO, ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 5ec8fd6c-215a-4e73-be11-220ece1a04a3

Prestação de
Contas 2023
GOVERNO TCE
R. 217/2023



ITEM 12 – DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

Prefeitura Municipal de Brejão

ELISABETH BARROS DE SANTANA
PREFEITA MUNICIPAL



PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJÃO
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

Documento Assinado Digitalmente por: JULIO CESAR SAMPAIO DE MELO, ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.sesam> Código do documento: Sec8f6dc-215a-4e73-bef1-220eece1a04a3

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2018	35.275,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.275,53
EXERCÍCIO 2019	8.350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.350,00
EXERCÍCIO 2020	33.791,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.791,77
EXERCÍCIO 2021	1.789,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.789,50
EXERCÍCIO 2022	759.487,55	0,00	627.950,74	0,00	0,00	0,00	131.536,81
EXERCÍCIO 2023	0,00	3.227.728,06	0,00	0,00	0,00	0,00	3.227.728,06
Sub-total	838.694,35	3.227.728,06	627.950,74	0,00	0,00	0,00	3.438.471,67
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2023	0,00	5.060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.060,00
Sub-total	0,00	5.060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.060,00
SERVIÇOS DA DÍVIDA A PAGAR							
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	0,00	21.137,61	21.137,61	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub-total	0,00	21.137,61	21.137,61	0,00	0,00	0,00	0,00
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	11.685,49	1.463.989,47	1.435.417,08	0,00	0,00	0,00	40.257,88
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	3.359,60	544.203,40	513.328,43	0,00	0,00	0,00	34.234,57
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	18.976,62	747.983,69	688.569,37	0,00	0,00	0,00	78.390,94
ISS	272,47	38.029,49	38.055,62	0,00	0,00	0,00	246,34
PENSÃO ALIMENTÍCIA	4.832,27	55.695,75	55.695,75	0,00	0,00	0,00	4.832,27
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	15.119,75	1.195.915,27	1.154.681,62	0,00	0,00	0,00	56.353,40
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	101.097,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	101.097,20
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	56.382,95	1.892.462,64	1.878.806,87	0,00	0,00	0,00	70.038,72
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	17.987,98	11.211,79	20.853,64	0,00	0,00	0,00	8.346,13
DEPÓSITOS RECEBIDOS POR DETERMINAÇÃO JUDICIAL	700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700,00
OUTROS DEPÓSITOS	434,71	73.501,46	52.431,26	0,00	0,00	0,00	21.504,91
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	3.155,43	11.392,63	0,00	0,00	0,00	0,00	14.548,06
Sub-total	234.004,47	6.034.385,59	5.837.839,64	0,00	0,00	0,00	430.550,42



PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJÃO
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

Documento Assinado Digitalmente por: JULIO CESAR SAMPAIO DE MELO, ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA
Acesse em: <https://etec.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 5ec8f1dc-215a-4e73-bef1-220ee1a04a3

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
TOTAL	1.072.698,82	9.288.311,26	6.486.927,99	0,00	0,00	0,00	3.874.082,09

JOAQUIM MEIRA HENRIQUE
SEC DE FINANÇAS
021.791.024-61

ELISABETH BARROS DE SANATNA
PREFEITA MUNICIPAL
054.926.744-12

EDER MARCONE VIEIRA
CONTADOR
042.014.874-40

Prefeitura Municipal de Brejão
Nota Explicativa
Demonstrativo da Dívida Flutuante



Documento Assinado Digitalmente por: JULIO CESAR SAMPAIO DE MELO, ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA
Acesse em: https://tce.pe.gov.br/epp/validarDoc.aspx?codigo_documento=5c81d0c-215a-4e73-bc11-220cc110413

a) Informações Gerais:

Nome do órgão ou entidade: Prefeitura Municipal de Brejão – PE (PMT)
Natureza jurídica (conforme código da RFB): 124-4 - Município.
CNPJ: 10.131.076/0001-00
Domicílio do órgão ou entidade: Rua Melquíades Bernardes, S/N – CEP: 55325-000. CODIGO DO MUNICÍPIO: 2602407
Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade: A Prefeitura Municipal de Brejão concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124- 4 “Município” possui como atividade principal “a administração pública 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 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 população estimada pelo IBGE é de 6.737 habitantes, tendo como coeficiente do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 0,6.
Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis: Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida na Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas 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 Portaria STN nº 840, de 21 de dezembro de 2016 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 7ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC TSP 16.7 Consolidação das 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 a de número 9, 12, 16, 17, 19, 21, 23, 26, 31, 32. 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.
Consolidação das demonstrações contábeis: Esta demonstração contábil abrange os órgãos da administração direta e indireta, conforme relação a seguir: 1) Prefeitura Municipal de Brejão 2) FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE 3) FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL 4) FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO 5) FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA 6) PREVIDÊNCIA PRÓPRIA MUNICIPAL 7) CÂMARA MUNICIPAL DE VEREADORES
Dados do gestor (Prefeito do Município): Nome: Elisabeth Barros de Santana. Cargo: Prefeita. Período de gestão: 01/01/2023 a 31/12/2023
Dados do contador da Prefeitura e demais Fundos responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, consolidação e elaboração das notas explicativas: Nome: Eder Marconi Vieira. CRC-PE nº PE-027904/O-8. E-mail: eddervieira@gmail.com
Dados do Secretário de Finanças responsável pela execução orçamentária, financeira e patrimonial Prefeitura Municipal: JOAQUIM MEIRA HENRIQUE SEC DE FINANÇAS CPF: 021.791.024-61
Dados do Controlador Geral do Município: Nome: Julio César Sampaio.
Nome do Software de Contabilidade utilizado no município: Fiorilli – SCPI
Endereço eletrônico do Portal da Transparência: www. http://brejao.pe.gov.br/transparencia

Prefeitura Municipal de Brejão
Nota Explicativa
Demonstrativo da Dívida Flutuante



Documento Assinado Digitalmente por: JULIO CESAR SAMPAIO DE MELO, ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONI VIEIRA
Acesse em: <https://steec.ce.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 5ec8fd6c-215a-4e73-bef1-220e0e1a0443

b) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

Anexo 17 – Demonstração da Dívida Flutuante da Lei Federal 4.320/64 (REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

Nota 1) RESTOS A PAGAR:

O saldo dos restos a pagar ao final do exercício foi de R\$ 3.438.471,67 (PROCESSADOS) E MAIS R\$ 5.060,00 (NÃO PROCESSADOS) totalizando o valor na ordem de R\$ 3.443.531,67. A seguir será feito o desmembramento dos restos a pagar em processados e não processados.

Nota 2) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:

O saldo dos restos a pagar processado ao final do exercício foi de R\$ 3.438.471,67.

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NÃO PROC. LIQ.		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2018	35.275,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.275,53
EXERCÍCIO 2019	8.350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.350,00
EXERCÍCIO 2020	33.791,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.791,77
EXERCÍCIO 2021	1.789,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.789,50
EXERCÍCIO 2022	759.487,55	0,00	627.950,74	0,00	0,00	0,00	131.536,81
EXERCÍCIO 2023	0,00	3.227.728,06	0,00	0,00	0,00	0,00	3.227.728,06
Sub-total	838.694,35	3.227.728,06	627.950,74	0,00	0,00	0,00	3.438.471,67

Nota 3) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:

O saldo dos restos a pagar não processado ao final do exercício foi de R\$ 5.060,00 referente ao exercício de 2023.

Nota 4) DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES :

O saldo final dos depósitos foi de R\$ 430.550,42. Vale ressaltar que as retenções realizadas durante o exercício em sua maioria foram recolhidas. Grande parte do saldo final das retenções corresponde a valores deixados em outras gestões. Os valores estão discriminados no quadro a seguir:

PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJÃO DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE							
TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NÃO PROC. LIQ.		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	11.685,49	1.463.989,47	1.435.417,08	0,00	0,00	0,00	40.257,88
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	3.359,60	544.203,40	513.328,43	0,00	0,00	0,00	34.234,57
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	18.976,62	747.983,69	688.569,37	0,00	0,00	0,00	78.390,94
ISS	272,47	38.029,49	38.055,62	0,00	0,00	0,00	246,34
PENSÃO ALIMENTÍCIA	4.832,27	55.695,75	55.695,75	0,00	0,00	0,00	4.832,27
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	15.119,75	1.195.915,27	1.154.681,62	0,00	0,00	0,00	56.353,40
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	101.097,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	101.097,20
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	56.382,95	1.892.462,64	1.878.806,87	0,00	0,00	0,00	70.038,72
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	17.987,98	11.211,79	20.853,64	0,00	0,00	0,00	8.346,13
DEPÓSITOS RECEBIDOS POR DETERMINAÇÃO JUDICIAL	700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700,00
OUTROS DEPÓSITOS	434,71	73.501,46	52.431,26	0,00	0,00	0,00	21.504,91
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	3.155,43	11.392,63	0,00	0,00	0,00	0,00	14.548,06
Sub-total	234.004,47	6.034.385,59	5.837.839,64	0,00	0,00	0,00	430.550,42

Prefeitura Municipal de Brejão
Nota Explicativa
Demonstrativo da Dívida Flutuante



Documento Assinado Digitalmente por: JULIO CESAR SAMPAIO DE MELO, ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA
Acesse em: <https://stece.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 5ec8f6c-215a-4e73-be1f-220ece1a04a3

Nota 5) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:

Houve um aumento da dívida fluante na ordem de R\$ 196.545,95, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 234.004,47, as inscrições totais foram de R\$ 6.034.385,59, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 5.837.839,64 e R\$ 0,00 cancelamentos. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 430.550,42.

c) 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 foram realizados ajustes decorrentes da omissão e erros de registros.

d) INFORMAÇÕES ADICIONAIS ADAPTADAS AO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DOTCE-PE:

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

O Demonstrativo da Dívida Flutuante obedece a estrutura definido pela Resolução do TC-PE. 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

Prefeitura Municipal de Brejão

Nota Explicativa

Demonstrativo da Dívida Flutuante

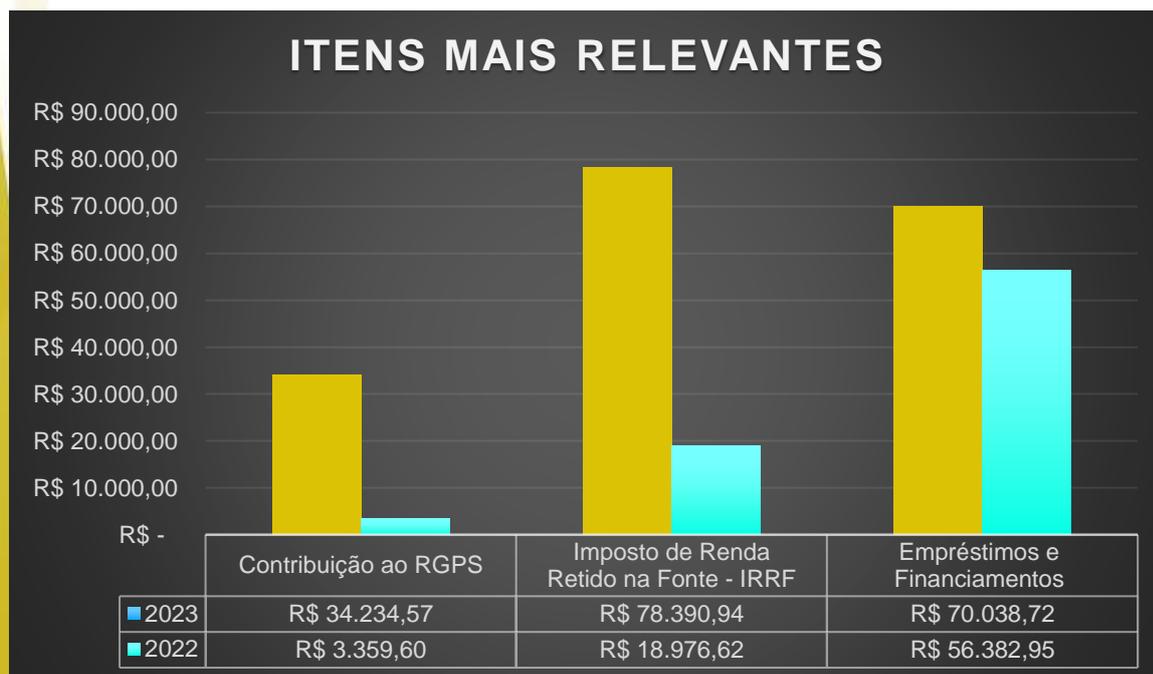


Documento Assinado Digitalmente por: JULIO CESAR SAMPAIO DE MELO, ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA
Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 5ec8f6c-215a-4e73-be11-220ece1a04a3

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: $(\sum \text{Passivo [F] (BP)} + \sum \text{IRPNP} - \sum (\text{RNPL} + \text{RPNC}) (\text{BO}) + \sum \text{Saldo IRPNP (BF)}) = \sum (\text{SES (DDF)})$. 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.

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

Colocação/Relevância	Descrição da Conta	Valor (R\$)	
		2023	2022
1º	Contribuição ao RGPS	34.234,57	3.359,60
2º	Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	78.390,94	18.976,62
3º	Empréstimos e Financiamentos	70.038,72	56.382,95



Prefeitura Municipal de Brejão
Nota Explicativa
Demonstrativo da Dívida Flutuante



Documento Assinado Digitalmente por: JULIO CESAR SAMPAIO DE MELO, ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 5ec8fd6c-215a-4e73-bef1-220ece1a04a3

d.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.

JOAQUIM MEIRA HENRIQUE
SEC DE FINANÇAS
CPF: 021.791.024-61

EDER MARCONE VIEIRA
CONTADOR
CPF: 042.014.874-40