



PREFEITURA



EXERCÍCIO 2024

PREFEITURA - PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GOVERNO



**DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA
FLUTUANTE
CONSOLIDADO**

ELISABETH BARROS DE SANTANA
Prefeita



ESTADO DE PERNAMBUCO
TRIBUNAL DE CONTAS

Resolução TC Nº 270, de 11 de dezembro de 2024
ANEXO XVIII

ANEXO TC



PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJÃO
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

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	35.275,53	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2019	8.350,00	0,00	0,00	8.350,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2020	33.791,77	0,00	33.791,77	0,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2021	1.789,50	0,00	0,00	1.789,50	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2022	131.536,81	0,00	26.658,29	104.878,52	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2023	3.227.728,06	0,00	3.168.445,03	59.283,03	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2024	0,00	17.203,39	0,00	0,00	0,00	0,00	17.203,39
Sub-total	3.438.471,67	17.203,39	3.228.895,09	209.576,58	0,00	0,00	17.203,39
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2023	5.060,00	0,00	5.060,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub-total	5.060,00	0,00	5.060,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIÇOS DA DÍVIDA A PAGAR							
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	0,00	17.140,44	17.140,44	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub-total	0,00	17.140,44	17.140,44	0,00	0,00	0,00	0,00
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	40.257,88	1.531.512,14	1.542.986,39	28.783,63	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	34.234,57	647.310,27	658.484,14	23.060,70	0,00	0,00	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	78.390,94	1.112.501,13	1.190.891,63	0,44	0,00	0,00	0,00
ISS	246,34	86.498,94	86.642,35	102,93	0,00	0,00	0,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA	4.832,27	56.178,65	54.647,57	6.363,35	0,00	0,00	0,00
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	56.353,40	1.313.070,18	1.343.514,13	25.909,45	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	101.097,20	23.192,06	23.192,06	0,00	0,00	0,00	101.097,20
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	70.038,72	2.125.880,44	2.191.527,89	4.391,27	0,00	0,00	0,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	8.346,13	224.576,25	232.303,79	618,59	0,00	0,00	0,00
DEPÓSITOS RECEBIDOS POR DETERMINAÇÃO JUDICIAL	700,00	0,00	0,00	700,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS DEPÓSITOS	21.504,91	37.749,22	53.037,97	6.216,16	0,00	0,00	0,00
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	14.548,06	167,00	14.233,46	481,60	0,00	0,00	0,00
Sub-total	430.550,42	7.158.636,28	7.391.461,38	96.628,12	0,00	0,00	101.097,20

Documento Assinado Digitalmente por: VALBER ANDERSON RODRIGUES, ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc;seam> Código do documento: 89173de6-490a-40fe-ac39-cd8038494115



ESTADO DE PERNAMBUCO
TRIBUNAL DE CONTAS

Resolução TC Nº 270, de 11 de dezembro de 2024
ANEXO XVIII

ANEXO TC Nº 270
P



PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJÃO
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
TOTAL	3.874.082,09	7.192.980,11	10.642.556,91	306.204,70	0,00	0,00	118.300,59

EDER MARCONE VIEIRA
CONTADOR
042.014.874-40

ELISABETH BARROS DE SANTANA
PREFEITA
054.926.744-12

JOSE CADENGUE LIRA NETO
TESOUREIRO
103.218.494-93

*
*

Documento Assinado Digitalmente por: VALBER ANDERSON RODRIGUES, ELISABETH BARROS DE SANTANA, EDER MARCONE VIEIRA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 89173d66-490a-40fe-ac39-cd8038494115



a) Informações gerais

a.1. Nome da entidade

Prefeitura Municipal de Brejão - PE
CNPJ: 10.131.076/0001-00

a.2. Domicílio da entidade

Praça Melquiades Bernardo, 01
Centro - Brejão - PE
CEP 55325-000

a.3. Dados do gestor

ELISABETH BARROS DE SANTANA
Cargo: PREFEITA
CPF: 054.926.744-12

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

EDER MARCONI VIEIRA
CRC: PE - 027904/0-8

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

A Prefeitura Municipal de Brejão 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 2024 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 1007 de 16 de outubro de 2023 (LOA 2024). 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).

b) Resumo das políticas contábeis significativas

b.1. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de Dezembro de 2023, Portaria Conjunta STN/SRPC nº 22, de 11 de Dezembro de 2023, Portaria STN/MF nº 1568, de 11 de Dezembro de 2023 nas 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.

b.2. Bases de mensuração utilizadas

De acordo com o MCASP, p. 156, 7ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização e tomada de decisão. No caso das entidades deste município, as bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais estão de acordo com o exposto na Parte II do MCASP, 7ª edição.

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.

b.5. Aspectos relevantes sobre as demonstrações contábeis consolidadas

Nos demonstrativos consolidados da administração direta e indireta do município estão compreendidos os seguintes órgãos e entidades:



PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJÃO - PE
FUNDO DE PREVIDÊNCIA DE BREJÃO - PE
FUNDO DE SAÚDE DE BREJÃO - PE
FUNDO DE EDUCAÇÃO DE BREJÃO - PE
FUNDO DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE BREJÃO - PE
FUNDO DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DE BREJÃO - PE

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 2024 totalizaram R\$ 17.203,39. Houve um aumento de R\$ 17.203,39 em relação ao exercício de 2023 que foi de R\$ 0,00.

Os restos a pagar não processados inscritos do exercício de 2024 totalizaram R\$ 0,00. Houve uma diminuição de R\$ 5.060,00 em relação ao exercício de 2023 que foi de R\$ 5.060,00.

O total de restos a pagar para o exercício de 2025 é de R\$ 17.203,39

c.2. Depósitos e Consignações

Os depósitos e consignações do exercício de 2024 totalizaram R\$ 7.158.636,28. Houve um aumento de R\$ 6.728.085,86 em relação ao exercício de 2023 que foi de R\$ 430.550,42.

Nota 1) RESTOS A PAGAR:

O saldo dos restos a pagar ao final do exercício foi de R\$ 17.203,39. 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\$ 17.203,39.

Nota 3) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:

O saldo dos restos a pagar não processado ao final do exercício foi de R\$ 0,00.

PREFEITURA MUNICIPAL DE BREJÃO DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE							
TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEQUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NÃO PROC. LIQ.		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2018	35.275,53	0,00	0,00	35.275,53	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2019	8.350,00	0,00	0,00	8.350,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2020	33.791,77	0,00	33.791,77	0,00	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2021	1.789,50	0,00	0,00	1.789,50	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2022	131.536,81	0,00	26.658,29	104.878,52	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2023	3.227.728,06	0,00	3.168.445,03	59.283,03	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2024	0,00	17.203,39	0,00	0,00	0,00	0,00	17.203,39
Sub-total	3.438.471,67	17.203,39	3.228.895,09	209.576,58	0,00	0,00	17.203,39
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2023	5.060,00	0,00	5.060,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub-total	5.060,00	0,00	5.060,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 4) DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES :

Os depósitos e consignações do exercício de 2024 totalizaram R\$ 7.158.636,28. Houve um aumento de R\$ 6.728.085,86 em relação ao exercício de 2023 que foi de R\$ 430.550,42. Gerando um saldo para o exercício seguinte de R\$ 101.097,20 decorrente do pagamento de R\$ 7.391.461,38 e cancelamentos de R\$ 96.628,12. O valores estão discriminados no quadro a seguir:

DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES								
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	40.257,88	1.531.512,14	1.542.986,39	28.783,63	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	34.234,57	647.310,27	658.484,14	23.060,70	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	78.390,94	1.112.501,13	1.190.891,63	0,44	0,00	0,00	0,00	0,00
ISS	246,34	86.498,94	86.642,35	102,93	0,00	0,00	0,00	0,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA	4.832,27	56.178,65	54.647,57	6.363,35	0,00	0,00	0,00	0,00
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	56.353,40	1.313.070,18	1.343.514,13	25.909,45	0,00	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	101.097,20	23.192,06	23.192,06	0,00	0,00	0,00	0,00	101.097,20
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	70.038,72	2.125.880,44	2.191.527,89	4.391,27	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	8.346,13	224.576,25	232.303,79	618,59	0,00	0,00	0,00	0,00
DEPÓSITOS RECEBIDOS POR DETERMINAÇÃO JUDICIAL	700,00	0,00	0,00	700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS DEPÓSITOS	21.504,91	37.749,22	53.037,97	6.216,16	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	14.548,06	167,00	14.233,46	481,60	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub-total	430.550,42	7.158.636,28	7.391.461,38	96.628,12	0,00	0,00	0,00	101.097,20



Nota 5) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:

Houve diminuição da dívida fluante na ordem de R\$ 3.755.781,5, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 3.874.082,09, as inscrições totais foram de R\$ 7.192.980,11, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 10.642.556,91 e cancelamentos R\$ 306.204,70.. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 118.300,59.

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	
TOTAL	3.874.082,09	7.192.980,11	10.642.556,91	306.204,70	0,00	0,00	118.300,59

d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

d.1.Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e odirecionamento 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.

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

e.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: $(\sum IRPNP + \sum IRPP) (BO) = \sum (Saldo Anterior RP (DDF))$ 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: $(\sum Passivo [F] (BP) + \sum IRPNP - \sum (RNPL + RPNC) (BO) + \sum Saldo IRPNP (BF)) = \sum (SES (DDF))$. 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

Nota Explicativa

Demonstrativo da Dívida Flutuante



(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 (saldos):

Colocação/Relevância	Descrição da Conta	Valor (R\$)	
		2023	2024
1º	Contribuição ao RGPS	34.234,57	0,00
2º	Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	78.390,94	0,00
3º	Empréstimos e Financiamentos	70.038,72	0,00

ELISABETH BARROS DE SANTANA
PREFEITA , CPF: 054.926.744-12

EDER MARCONI VIEIRA
CONTADOR CRC: PE - 027904/0-8