



## *Divida Flutuante*

# PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS

# GOVERNO

# 2022



PREFEITURA MUNICIPAL DE TEREZINHA  
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

Documento Assinado Digitalmente por: MATHEUS EMÍDIO DE BARROS CALADO, EDER MARCONE VIEIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.ssam> Código do documento: 068495b6-c11e-4b89-ae00-ac781fe3ce21

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
<b>RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS</b>							
EXERCÍCIO 2017	214.022,72	0,00	3.500,00	186.253,56	0,00	0,00	24.269,16
EXERCÍCIO 2018	874.629,56	0,00	11.701,37	684.661,65	0,00	0,00	178.266,54
EXERCÍCIO 2019	1.178.050,84	0,00	39.520,00	830.058,65	0,00	0,00	308.472,19
EXERCÍCIO 2020	737.931,82	0,00	7.000,00	305.289,03	0,00	0,00	425.642,79
EXERCÍCIO 2021	1.100.795,23	0,00	779.618,80	184.874,89	0,00	0,00	136.301,54
EXERCÍCIO 2022	0,00	2.051.075,09	0,00	0,00	0,00	0,00	2.051.075,09
Sub-total	4.105.430,17	2.051.075,09	841.340,17	2.191.137,78	0,00	0,00	3.124.027,31
<b>RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS</b>							
EXERCÍCIO 2019	5.392,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.392,00
EXERCÍCIO 2020	36.837,40	0,00	0,00	5.600,00	0,00	0,00	31.237,40
EXERCÍCIO 2021	33.962,54	0,00	20.914,00	0,00	0,00	0,00	13.048,54
EXERCÍCIO 2022	0,00	578,25	0,00	0,00	0,00	0,00	578,25
Sub-total	76.191,94	578,25	20.914,00	5.600,00	0,00	0,00	50.256,19
<b>DEPÓSITOS E CONSIGNACÕES</b>							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	287.455,07	475.995,51	483.896,96	1.410,76	0,00	0,00	278.142,86
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	2.783.920,03	635.270,87	472.440,77	0,00	0,00	0,00	2.946.750,13
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	385.832,28	474.508,35	851.715,90	605,88	0,00	0,00	8.018,85
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	3.999,76	0,00	3.999,76	0,00	0,00	0,00	0,00
ISS	35.429,45	45.739,45	80.846,50	0,00	0,00	0,00	322,40
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	0,00	610,08	610,08	0,00	0,00	0,00	0,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA	5.368,74	13.325,72	14.974,61	0,00	0,00	0,00	3.719,85
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	4.426,00	1.020,00	1.934,00	0,00	0,00	0,00	3.512,00
ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA	864,00	7.383,00	7.383,00	0,00	0,00	0,00	864,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	47.591,61	3.197,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.788,61
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	313.951,64	1.160.456,30	1.155.309,29	0,00	0,00	0,00	319.098,65
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	42.299,63	11.437,15	43.351,51	0,00	0,00	0,00	10.385,27
DEPÓSITOS E CAUÇÕES	6.701,49	858,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.559,49
DEPÓSITOS A TRANSFERIR	1.000,00	314,20	1.000,00	0,00	0,00	0,00	314,20
OUTROS DEPÓSITOS	6.349,04	0,00	6.349,04	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	44.224,75	37.290,59	71.165,34	0,00	0,00	0,00	10.350,00
Sub-total	3.969.413,49	2.867.406,22	3.194.976,76	2.016,64	0,00	0,00	3.639.826,31

\*

\*



**ESTADO DE PERNAMBUCO**  
**TRIBUNAL DE CONTAS**

**Resolução TC Nº 190, de 14º de dezembro de 2022**  
**ANEXO XVI**

ANEXO TC



**PREFEITURA MUNICIPAL DE TEREZINHA**  
**DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE**

Documento Assinado Digitalmente por: MATHEUS EMIDIO DE BARROS CALADO, EDER MARCONE VIEIRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 068495b6-c11e-4b89-ae00-ac781fe3ce21

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
<b>TOTAL</b>	8.151.035,60	4.919.059,56	4.057.230,93	2.198.754,42	0,00	0,00	6.814.109,81

\_\_\_\_\_  
EDER MARCONE VIEIRA  
CONTADOR  
CPF 042.014.874-40

\_\_\_\_\_  
MATHEUS EMIDIO DE BARROS CALADO  
PREFEITO MUNICIPAL  
093.940.664-03

\_\_\_\_\_  
ELIEZER OLIVEIRA DE CARVALHO  
SECRETARIO DE FINANÇAS  
765.814.974-87

## APRESENTAÇÃO



Documento Assinado Digitalmente por: MATHEUS EMÍDIO DE BARROS CALADO, EDER MARCONE VIEIRA  
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 068495b6-c11e-4b89-ae00-ac781fe3ce21

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.

Os registros contábeis de natureza orçamentária e patrimonial utilizados na 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

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 12 da Resolução TCE-PE nº 190/2022, 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 consta como saldo final do exercício o valor de R\$ 6.814.109,81. A seguir, são apresentadas a demonstração contábil e as Notas Explicativas detalhando os grupos de contas e com referências cruzadas.

Terezinha-PE, 31 de dezembro de 2022.

**MATHEUS EMÍDIO DE BARROS CALADO**

**Prefeita**

Eder Marcone Vieira Contador

CRC/PE nº 027904/0-8

## a) Informações Gerais:



Documento Assinado Digitalmente por: MATHEUS EMÍDIO DE BARROS CALADO, EDER MARCONI VIEIRA  
Acesse em: <https://ste.tec.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 068495b6-c11e-4b89-ae0-af781fe3ce21

<b>Nome do órgão ou entidade:</b> Prefeitura Municipal de Terezinha – PE ( PMT)
<b>Natureza jurídica (conforme código da RFB):</b> 124-4 - Município.
<b>CNPJ:</b> 11.286.366/0001-95
<b>Domicílio do órgão ou entidade:</b> Avenida Getúlio Vargas, S/N – CEP: 55305-000. CODIGO DO MUNICÍPIO: 2615102
<b>Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade:</b> A Prefeitura Municipal de Terezinha 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. Durante o exercício de 2020 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 671 de 17 de outubro de 2019 (LOA para o ano de 2020)
<b>Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:</b> Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida na Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas Portaria Conjunta STN/SOF nº06, 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.
<b>Consolidação das demonstrações contábeis:</b> A consolidação desta demonstração contábil abrange o Poder Legislativo e Executivo, bem como os órgãos da administração direta e indireta, incluindo os fundos, conforme relação a seguir: 1) Prefeitura Municipal de Terezinha; 2) Câmara Municipal de Vereadores de Terezinha; 3) Fundos Municipal de Saúde (FMS); 4) Fundo Municipal de Assistência Social (FMAS); 5) Fundo de Educação (FME); 6) Instituto de Previdência de Terezinha – PE ( IPSET)
<b>Dados do gestor (Prefeito do Município):</b> Nome: Matheus Emídio de Barros Calado. Cargo: Prefeito. Período de gestão: 01/01/2022 a 31/12/2022
<b>Dados do contador da Prefeitura e demais Fundos responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, consolidação e elaboração das notas explicativas:</b> Nome: Eder Marconi Vieira. CRC-PE nº PE-027904/O-8. E-mail: eddervieira@gmail.com
<b>Dados do Secretário de Finanças responsável pela execução orçamentária, financeira e patrimonial Prefeitura Municipal:</b> Nome: Eliezer Oliveira de Carvalho. CPF: 765.814.974-87 E-mail: Eliezer_oliveira1@hotmail.com
<b>Dados do Controlador Geral do Município:</b> Nome: JORDALINO CAVALCANTE NETO
<b>Nome do Software de Contabilidade utilizado no município:</b> Fiorilli – SCPI

# DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE TEREZINHA



Documento Assinado Digitalmente por: MATHEUS EMÍDIO DE BARROS CALADO, EDER MARCONI VIEIRA  
Acesse em: [https://tce.tce.pe.gov.br/epi/va/validar\\_documento.asp?codigo\\_documento=068495b6-c11e-4b89-acc0-ac781fe3ce21](https://tce.tce.pe.gov.br/epi/va/validar_documento.asp?codigo_documento=068495b6-c11e-4b89-acc0-ac781fe3ce21)

## 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)

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NÃO PROC. LIQ.		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
<b>RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS</b>							
EXERCÍCIO 2017	214.022,72	0,00	3.500,00	186.253,56	0,00	0,00	24.269,16
EXERCÍCIO 2018	874.629,56	0,00	11.701,37	684.661,65	0,00	0,00	178.266,64
EXERCÍCIO 2019	1.178.050,84	0,00	39.520,00	830.058,65	0,00	0,00	308.472,19
EXERCÍCIO 2020	737.931,82	0,00	7.000,00	305.289,03	0,00	0,00	425.642,79
EXERCÍCIO 2021	1.100.795,23	0,00	779.618,80	184.874,89	0,00	0,00	136.301,54
EXERCÍCIO 2022	0,00	2.051.075,09	0,00	0,00	0,00	0,00	2.051.075,09
Sub-total	4.105.430,17	2.051.075,09	841.340,17	2.191.137,78	0,00	0,00	3.124.027,31
<b>RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS</b>							
EXERCÍCIO 2019	5.392,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.392,00
EXERCÍCIO 2020	36.837,40	0,00	0,00	5.600,00	0,00	0,00	31.237,40
EXERCÍCIO 2021	33.962,54	0,00	20.914,00	0,00	0,00	0,00	13.048,54
EXERCÍCIO 2022	0,00	578,25	0,00	0,00	0,00	0,00	578,25
Sub-total	76.191,94	578,25	20.914,00	5.600,00	0,00	0,00	50.255,19

#### Nota 1) RESTOS A PAGAR:

O saldo dos restos a pagar ao final do exercício foi de **R\$ 3.174.283,5**. 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\$ 3.124.027,31**.

#### Nota 3) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:

O saldo dos restos a pagar não processado ao final do exercício foi de **R\$ 50.256,19**.

#### Nota 4) DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES :

O saldo final dos depósitos foi de **R\$ 3.639.826,31**. 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. O valores estão discriminados no quadro a seguir:

DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	287.455,07	475.995,51	483.896,96	1.410,76	0,00	0,00	278.142,86
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	2.783.920,03	635.270,87	472.440,77	0,00	0,00	0,00	2.946.750,13
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	385.832,28	474.508,35	851.715,90	605,88	0,00	0,00	8.018,85
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	3.999,76	0,00	3.999,76	0,00	0,00	0,00	0,00
ISS	35.429,45	45.739,45	80.846,50	0,00	0,00	0,00	322,40
OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	0,00	610,08	610,08	0,00	0,00	0,00	0,00
PENSÃO ALIMENTÍCIA	5.368,74	13.325,72	14.974,61	0,00	0,00	0,00	3.719,85
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	4.426,00	1.020,00	1.934,00	0,00	0,00	0,00	3.512,00
ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA	864,00	7.383,00	7.383,00	0,00	0,00	0,00	864,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	47.591,61	3.197,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.788,61
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	313.951,64	1.160.456,30	1.155.309,29	0,00	0,00	0,00	319.098,65
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	42.299,63	11.437,15	43.351,51	0,00	0,00	0,00	10.385,27
DEPÓSITOS E CAUÇÕES	6.701,49	858,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.559,49
DEPÓSITOS A TRANSFERIR	1.000,00	314,20	1.000,00	0,00	0,00	0,00	314,20
OUTROS DEPÓSITOS	6.349,04	0,00	6.349,04	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	44.224,75	37.290,59	71.165,34	0,00	0,00	0,00	10.350,00
Sub-total	3.969.413,49	2.867.406,22	3.194.976,76	2.016,64	0,00	0,00	3.639.826,31

#### Nota 5) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:

Houve diminuição da dívida flutuante na ordem de **R\$ 6.255.985,35**, uma vez que o saldo anterior foi de **R\$ 8.151.035,60**, as inscrições totais foram de **R\$ 4.919.059,56**, os pagamentos (baixas) no valor de **R\$ 4.057.230,93** e cancelamentos **R\$ 2.198.754,42**. O saldo para o exercício seguinte foi de **R\$ 6.814.109,81**.

# DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE TEREZINHA



PREFEITURA MUNICIPAL DE TEREZINHA  
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	
<b>TOTAL</b>	8.151.035,60	4.919.059,56	4.057.230,93	2.198.754,42	0,00	0,00	6.814.101,88

## **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:  $(\sum IRPNP + \sum IRPP) (BO) = \sum (Saldo Anterior RP (DDF))$  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 (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\$)	
		2021	2020
		<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>1º</b>	Contribuição ao RGPS	2.783.920,03	2.946.750,13
<b>2º</b>	Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	385.832,28	8.018,85
<b>3º</b>	Emprestimos e Financiamentos	313.951,64	319.098,65

# DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE TEREZINHA



### 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.

## e) PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:

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

<b>f.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo):</b>				
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	<b>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.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente do RPPS	01/01/2021	Concluído
Ação	<b>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.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2018	Concluído
Ação	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2018	Concluído
Ação	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário(a) de Finanças/Administração	31/12/2019	Em Andamento
Ação	<b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2020	Em andamento
Ação	<b>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).</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Administração	01/01/2020	Em andamento
Ação	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Administração	01/01/2023	Em andamento



**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE TEREZINHA**



Documento Assinado Digitalmente por: MATHIEUS EMÍDIO DE BARROS CALADO, EDER MARCONI VIEIRA  
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/ep/validadaDoc.seam> Código do documento: 068495b6-c11e-4b89-acc0-ac781fe3ce21

<b>Ação</b>	<b>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).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Administração	01/01/2023	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário(a) de Finanças/Administração	31/12/2019	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do Regime Próprio de Previdência dos Servidores Públicos Cíveis e Militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente do RPPS	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2016	Concluído
<b>Ação</b>	<b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>Ação</b>	<b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Administração	01/01/2021	Em Andamento
<b>Ação</b>	<b>16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Administração	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em Andamento
<b>Ação</b>	<b>17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças/Presidente do RPPS	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	<b>18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretário de Administração	01/01/2022	Em Andamento
<b>Ação</b>	<b>19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído

# DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE TEREZINHA



Documento Assinado Digitalmente por: MATHEUS EMÍDIO DE BARROS CALADO, EDER MARCONE VIEIRA  
 Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 068495b6-c11e-4b89-acc0-ac781fe3ce21

<b>Ação</b>				
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>				
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente do RPPS	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>				
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>				
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATORIOS.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças e Procuradoria	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>				
<b>Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSORCÍOS.</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído
<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>				
<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído
<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>				
<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretária de Finanças	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).

**TEREZINHA, 31 de dezembro de 2022.**

Matheus Emídio de Barros Calado  
 Prefeito

Eder Marccone Vieira  
 ContadorCRC/PE nº 027904/0-8