



ESTADO DE PERNAMBUCO  
TRIBUNAL DE CONTAS

Resolução TC Nº 67, de 04 de dezembro de 2019  
ANEXO XXV

ANEXO



PREFEITURA DO MUNICÍPIO PALMEIRINA  
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>RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS</b>							
EXERCÍCIO 2015	729.101,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	729.101,38
EXERCÍCIO 2016	1.292.287,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.292.287,51
EXERCÍCIO 2017	1.800.189,59	0,00	133.999,73	0,00	0,00	0,00	1.666.189,86
EXERCÍCIO 2018	2.273.086,35	0,00	1.142.229,61	11.750,00	0,00	0,00	1.119.106,74
EXERCÍCIO 2019	0,00	2.433.396,61	0,00	0,00	0,00	0,00	2.433.396,61
Sub-total	6.094.664,83	2.433.396,61	1.276.229,34	11.750,00	0,00	0,00	7.240.082,10
<b>RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS</b>							
EXERCÍCIO 2018	228.051,96	0,00	11.630,42	216.421,54	0,00	0,00	0,00
Sub-total	228.051,96	0,00	11.630,42	216.421,54	0,00	0,00	0,00
<b>DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES</b>							
RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	400.461,69	688.039,33	623.842,46	0,00	0,00	0,00	464.658,56
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	1.313.948,82	164.152,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.478.100,82
PENSÃO ALIMENTÍCIA	20.695,67	23.293,25	23.985,35	20.003,57	0,00	0,00	0,00
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	57.709,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57.709,63
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	72.664,72	35.323,32	26.802,62	0,00	0,00	0,00	81.185,42
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	837.828,11	43,00	0,00	0,00	0,00	0,00	837.871,11
Sub-total	2.703.308,64	910.850,90	674.630,43	20.003,57	0,00	0,00	2.919.525,54
<b>T O T A L</b>	<b>9.026.025,43</b>	<b>3.344.247,51</b>	<b>1.962.490,19</b>	<b>248.175,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.159.607,64</b>

MARCELO NEVES DE LIMA  
PREFEITO  
025.017.934-20

MÉRCIA CARLA DA SILVA  
CONTADORA 023970/O-5  
053.348.644-07

Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO NEVES DE LIMA, MÉRICA CARLA DA SILVA  
Acesse em: <https://etec.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2772458b-1b6c-4649-4223-3bb29e6b88b0

# PREFEITURA DO MUNICIPIO PALMEIRINA

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2019



2 de

### NOTA EXPLICATIVA

INSERIR TEXTO

Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO NEVES DE LIMA, MERCIA CARLA DA SILVA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2772d58b-1b6c-4649-4223-3bb29e6b88b0

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE**  
**Órgão: Prefeitura - Exercício: 2018**  
**Município: Palmeirina**



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO NEVES DE LIMA, MERCIA CARLA DA SILVA  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2772458b-1b6c-4649-a223-3bb29e6b8880

**a) INFORMAÇÕES GERAIS:**

**Nome da Entidade:**

Prefeitura Municipal de Palmeirina

**CNPJ:**

10.144.038/0001-91

**Endereço da entidade:**

Av. Desembargador João Paes de Carvalho nº S/N, CEP: 55.310-000

**Natureza jurídica da entidade:**

A Prefeitura Municipal de Palmeirina -PE concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 103-3 “Órgão Público do Poder Executivo Municipal”.

**Natureza das operações e principais atividades da entidade:**

A Prefeitura de Palmeirina -PE possui como atividade principal a “administração pública geral”. Durante o exercício de 2019 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.047, de 20 de novembro de 2018 (LOA 2019). Sua atividade financeira origina-se da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses do governo federal e estadual (fundo a fundo ou convênios).

**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, Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SPREV nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 8ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP 16.7.

**Nome do(a) Gestor(a):**

Marcelo Neves de Lima, Cargo: Prefeito, Período de Gestão: 01/01/2017 a 31/12/2020.

**Nome, CRC e e-mail do(a) contador(a) responsável:**

Mércia Carla da Silva, CRC nº 023970/O-5, e-mail: mercia@naap.com.br

**a) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

**Base de Mensuração utilizadas:**

De acordo com o MCASP, p. 157, 8ª 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 (accountability) e tomada de decisão. No caso deste município, as bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais estão de acordo com o exposto na Parte II do MCASP, 8ª edição.

**Novas normas e políticas contábeis alteradas:**

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

**Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

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

**b) DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE E SEUS ASPECTOS:**

A dívida flutuante é aquela contraída pela Administração Pública, por um breve e determinado período de tempo.

**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE**  
**Órgão: Prefeitura - Exercício: 2018**  
**Município: Palmeirina**



Documento Assinado Digitalmente por: MARCELO NEVES DE LIMA, MÉRICA CARLA DA SILVA  
Acesse em: <https://eccc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2772458b-1b6c-4649-a223-3bb29e6b88b0

Segundo a Lei nº 4.320/64, a dívida flutuante compreende os restos a pagar, excluídos os serviços de dívida a pagar, os serviços de dívida a pagar, os depósitos e os débitos de tesouraria. (Essas obrigações independem de autorização orçamentária por serem decorrentes de operações extraorçamentárias ou por já terem passado por um orçamento em exercício anterior).

O registro dos restos a pagar, de acordo com o parágrafo único do art. 92, serão feitos por exercício e por credor distinguindo-se as despesas processadas das não processadas.

**c) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:**

**1. Informações relevantes referentes ao Item “Depósitos e Consignações” constante no Demonstrativo:**

Pode ser observado neste Demonstrativo os seguintes valores:

- R\$ 57.709,63, decorrentes de Planos de Assistência Médica, que se refere ao saldo devedor do ente junto ao cartão Geracard.
- R\$ 81.185,42, decorrentes de Retenções – Entidades Representativas de Classes, que se refere ao saldo devedor do ente junto ao simpro.
- R\$ 837.871,11, decorrentes de Retenções – Empréstimos e Financiamentos, que se refere ao saldo devedor do ente junto ao Banco Gerador e a caixa Econômica Federal.
- R\$ 464.658,56, decorrentes de retenções que se refere ao saldo devedor do ente junto ao RPPS.
- R\$ 1.478.100,82, decorrentes de contribuição que se refere ao saldo devedor do ente junto ao RGPS.

---

**Marcelo Neves de Lima**  
**Prefeito(a) Municipal**

---

**Mércia Carla da Silva**  
**Contador(a)**  
**CRC-PE nº 023970/O-5**

**Palmeirina, 20/03/2020**