

Município de Lagoa do Ouro
/Pernambuco



Documento Assinado Digitalmente por: HILDEBRANDO CARVALHO DE
Acesse em: <https://etc.e.tce.pe.gov.br/pp/validaDoc.seam> Código do document

Demonstração Contábil

Demonstração da Dívida Flutuante

NT LOPES CAVALCANTE
-49ed-91ee-cb6e62d83acf



2023

Publicando em março de 2024



APRESENTAÇÃO

A Demonstração da Dívida Flutuante foi elaborada de acordo com o Anexo 17 da Lei Federal 4.320/64, com atualizações guiadas pela Portaria STN nº 438, de 16 de julho de 2012 e as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP. A elaboração da Demonstração Contábil e da Notas Explicativas referente ao exercício financeiro de 2023, abrange o Município de Lagoa do Ouro, Estado de Pernambuco. Foram elaboradas a partir das informações constantes no Sistema de Contabilidade Pública Systema Informática Software, onde servidores municipais efetivos e/ou comissionados ligados diretamente a supervisão da Secretaria de Educação do Município de Lagoa do Ouro, em conjunto com a assessoria Contabilize Assessoria Administrativa Contábil, o utilizam para a execução orçamentária, financeira e patrimonial, em conformidade com diretrizes de lançamentos estabelecidos pela 9ª Edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), conforme Portaria Conjuntiva STN/SOF/ME nº117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº119, de 4 de novembro de 2021 e Portaria STN nº1.131, de 4 de novembro de 2021. Sendo assim, à elaboração dessas Demonstrações Contábeis e das Notas Explicativas, tem como objetivo dar transparência referente às informações contábeis, patrimoniais, orçamentárias, econômicas e financeiras do Poder Legislativo aos diversos cidadãos.

A Demonstração da Dívida Flutuante demonstrará em linhas gerais a dívida de curto prazo, compreendendo, segundo a Lei 4.320/64, os restos a pagar, excluídos os serviços da dívida; os depósitos (consignações, cauções e outros depósitos) e os débitos de tesouraria. Em Pernambuco, tratando-se de demonstrações contábeis municipais, O TCE/PE adaptou à estrutura desta demonstração, organizando-a consoante ao anexo XIX da resolução TCE/PE nº 216 de 06 de dezembro de 2023, trazendo um modelo sintético, dando ênfase nos restos a pagar acompanhada de quadros complementares com um novel de detalhamento. Porém sem perder a essência da demonstração que é a exposição circunstanciada dos passivos de curto prazo do município. Suas Notas Explicativas seguiram as normatizações da Resolução TCE/PE nº 216 de 06 de dezembro de 2023, conforme com os anexos XVIII, da resolução supracitada, no que diz respeito a sua estrutura mínima.

Perfazendo análise sobre os dados do exercício de 2023, verifica-se que constará como saldo anterior o valor de R\$ 1.351.497,23. Durante o exercício houve a inscrição de R\$ 7.722.645,96, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 3.813.543,91 e cancelamentos no valor de R\$ 0,00. Quanto a transferências de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidados, não houve inscrição e nem baixa. O saldo da dívida flutuante para o exercício seguinte foi de R\$ 5.260.599,28. Então, assim, após esta breve introdução, apresentamos a íntegra do Demonstrativo da Dívida Flutuante do Município de Lagoa do Ouro com suas respectivas Notas Explicativas para o exercício Financeiro de 2023.

Prefeitura Municipal de Lagoa do Ouro - 2023

rua do progresso, 62 - CENTRO
Lagoa do Ouro/PE - CEP: 55320-000
CNPJ Nº: 11.286.267/0001-03 Telefone:

Demonstrativo da Dívida Flutuante

Anexo 17, Lei nº4.320/64
2023 - FMAS, FMS, Prefeitura, FMCA, FME

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período					Saldo para o exercício seguinte
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
Resto a Pagar (Subtotal)	1.230.255,19	3.801.845,43	448.897,68	0,00	0,00	0,00	4.583.202,94
Subtotal dos restos processados	1.227.755,19	3.801.845,43	448.897,68	0,00	0,00	0,00	4.580.702,94
Processados 2021	414.039,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	414.039,21
Processados 2021 (FMS)	177.062,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	177.062,66
Processados 2021 (Prefeitura)	236.976,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	236.976,55
Processados 2022	813.715,98	0,00	448.897,68	0,00	0,00	0,00	364.818,30
Processados 2022 (FMAS)	94.052,62	0,00	68.314,54	0,00	0,00	0,00	25.738,08
Processados 2022 (FMS)	346.350,25	0,00	240.416,97	0,00	0,00	0,00	105.933,28
Processados 2022 (Prefeitura)	373.313,11	0,00	140.166,17	0,00	0,00	0,00	233.146,94
Processados 2023	0,00	3.801.845,43	0,00	0,00	0,00	0,00	3.801.845,43
Processados 2023 (FMAS)	0,00	257.498,58	0,00	0,00	0,00	0,00	257.498,58
Processados 2023 (FME)	0,00	1.530.744,04	0,00	0,00	0,00	0,00	1.530.744,04
Processados 2023 (FMS)	0,00	1.095.627,65	0,00	0,00	0,00	0,00	1.095.627,65
Processados 2023 (Prefeitura)	0,00	917.975,16	0,00	0,00	0,00	0,00	917.975,16
Subtotal dos restos não-processados	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00
Não-Processados 2022	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00
Não-Processados 2022 (Prefeitura)	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00
Subtotal dos Depósitos	121.242,04	3.920.800,53	3.364.646,23	0,00	0,00	0,00	677.396,34
Prefeitura - ADIANTAMENTO 13º	1.258,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.258,02
Prefeitura - CAIXA ESCOLAR - ESC APOLINARIO	- 2.382,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	- 2.382,85
Prefeitura - CAIXA ESCOLAR - ESC. JANDIRA PEDROSA	- 8.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	- 8.200,00
Prefeitura - CAIXA ESCOLAR - ESCOLA DAGMAR	- 1.320,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	- 1.320,00
Prefeitura - CAIXA ESCOLAR - ESC. PETRONILIA ALVES	- 3.720,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	- 3.720,00
Prefeitura - CONSIGNADO CAIXA ECONOMICA FEDERAL	10.555,91	69.299,82	66.431,40	0,00	0,00	0,00	13.424,33
Prefeitura - EMPRÉSTIMO CONSIGNADO BRADESCO	- 9,00	146.832,89	135.004,05	0,00	0,00	0,00	11.819,84
Prefeitura - IDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	4.396,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.396,44
Prefeitura - INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	31.186,62	213.011,42	214.308,12	0,00	0,00	0,00	29.889,92
Prefeitura - IPSEC CAPOEIRAS	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60,00



Prefeitura Municipal de Lagoa do Ouro - 2023

rua do progresso, 62 - CENTRO
Lagoa do Ouro/PE - CEP: 55320-000
CNPJ Nº: 11.286.267/0001-03 Telefone:

Demonstrativo da Dívida Flutuante

Anexo 17, Lei nº4.320/64
2023 - FMAS, FMS, Prefeitura, FMCA, FME

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período					Saldo para o exercício seguinte
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
Prefeitura - IPSELO	- 5.496,32	219.247,56	219.176,37	0,00	0,00	0,00	- 5.425,13
Prefeitura - PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	4.872,86	4.348,15	0,00	0,00	0,00	524,71
Prefeitura - PREVIDÊNCIA DE BREJÃO	169,68	0,00	169,68	0,00	0,00	0,00	0,00
Prefeitura - PROSMED	877,00	816,00	621,00	0,00	0,00	0,00	1.072,00
Prefeitura - SALARIO FAMILIA INSS	0,00	6.994,38	7.776,60	0,00	0,00	0,00	- 782,22
Prefeitura - VALORES DE TERCEIROS RESTITUIVES	- 9.677,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	- 9.677,98
FMS -	0,00	5.083,74	0,00	0,00	0,00	0,00	5.083,74
FMS - EMPRÉSTIMO CONSIGNADO BRADESCO	11.927,64	180.245,62	167.667,70	0,00	0,00	0,00	24.505,56
FMS - EMPRÉSTIMO CONSIGNADO CAIXA	- 2.079,34	72.190,59	66.906,90	0,00	0,00	0,00	3.204,35
FMS - IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS	30.245,73	39.979,17	0,00	0,00	0,00	0,00	70.224,90
FMS - INSS- FOLHA	11.703,65	152.677,21	150.544,97	0,00	0,00	0,00	13.835,89
FMS - INSS - PRESTADOR DE SERVIÇO	569,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	569,91
FMS - INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO MUNICIPIO DE SAO JOAO - IPREVIS	1.781,60	2.511,04	0,00	0,00	0,00	0,00	4.292,64
FMS - IPREVIS	- 1.655,76	0,00	2.317,00	0,00	0,00	0,00	- 3.972,76
FMS - IPSELO	12.473,19	313.583,53	315.927,41	0,00	0,00	0,00	10.129,31
FMS - IRRF	7.383,14	50.576,30	26.641,66	0,00	0,00	0,00	31.317,78
FMS - ISS	22.425,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.425,20
FMS - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	- 416,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	- 416,13
FMS - PENSÃO ALIMENTÍCIA	- 3.977,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	- 3.977,35
FMS - PROGRAMA DE INTEGRAÇÃO SOCIAL	52,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52,00
FMS - PROSMED	- 651,00	816,00	483,00	0,00	0,00	0,00	- 318,00
FMS - SALÁRIO FAMÍLIA	2.315,19	4.067,77	12.562,20	0,00	0,00	0,00	- 6.179,24
FMS - SINDACAS - PE	0,50	21.463,42	19.705,18	0,00	0,00	0,00	1.758,74
FME - CONSIGNADO CAIXA ECONOMICA FEDERAL	0,00	321.711,86	270.905,29	0,00	0,00	0,00	50.806,57
FMAS - EMPRESTIMO BRADESCO	576,03	15.090,00	14.167,11	0,00	0,00	0,00	1.498,92
FMAS - EMPRESTIMO CEF	32,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32,13
FME - EMPRÉSTIMO CONSIGNADO BRADESCO	0,00	410.864,03	378.489,71	0,00	0,00	0,00	32.374,32
FME - IMPOSTO SOBRE A RENDA -	0,00	260.036,73	0,00	0,00	0,00	0,00	260.036,73



Prefeitura Municipal de Lagoa do Ouro - 2023

rua do progresso, 62 - CENTRO
Lagoa do Ouro/PE - CEP: 55320-000
CNPJ Nº: 11.286.267/0001-03 Telefone:

Demonstrativo da Dívida Flutuante

Anexo 17, Lei nº4.320/64
2023 - FMAS, FMS, Prefeitura, FMCA, FME

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período					Saldo para o exercício seguinte
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
RETIDO NA FONTE - TRABALHO - PRINCIPAL							
FME - IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA - PRINCIPAL	0,00	95.576,69	0,00	0,00	0,00	0,00	95.576,69
FMAS - INSS	3.430,62	50.935,63	49.212,27	0,00	0,00	0,00	5.153,98
FMAS - INSS-PRESTADOR DE SERVIÇO	301,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	301,35
FME - INSTITUTO NACIONAL DO SEGURO SOCIAL	0,00	236.806,52	207.894,76	0,00	0,00	0,00	28.911,76
FMAS - IPREAB	92,60	2.391,48	1.837,92	0,00	0,00	0,00	646,16
FME - IPSEC	0,00	5.358,86	5.483,12	0,00	0,00	0,00	- 124,26
FME - IPSEC CAPOEIRAS	0,00	7.726,38	6.496,26	0,00	0,00	0,00	1.230,12
FME - IPSELO	0,00	940.331,26	931.195,67	0,00	0,00	0,00	9.135,59
FMAS - IPSELO	- 318,55	19.253,07	19.253,07	0,00	0,00	0,00	- 318,55
FMAS - IRRF	2.213,24	15.844,12	8.219,46	0,00	0,00	0,00	9.837,90
FMAS - ISS	6.126,32	4.930,81	0,00	0,00	0,00	0,00	11.057,13
FME - PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	7.412,97	6.882,76	0,00	0,00	0,00	530,21
FME - PREFEITURA - PREVIDÊNCIA DE BREJÃO	0,00	0,00	369,60	0,00	0,00	0,00	- 369,60
FME - PREVIDÊNCIA DE BREJÃO	0,00	2.392,32	1.995,30	0,00	0,00	0,00	397,02
FME - PROSMED	0,00	8.428,00	27.592,56	0,00	0,00	0,00	- 19.164,56
FMAS - PROSMED	- 329,75	272,00	92,00	0,00	0,00	0,00	- 149,75
FMAS - REDUÇÃO SALARIAL DRT JUD	0,00	800,00	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FMAS - SALÁRIO FAMÍLIA	- 677,64	4.386,48	6.340,92	0,00	0,00	0,00	- 2.632,08
FME - SALARIO FAMILIA - INSS	0,00	5.982,00	16.827,06	0,00	0,00	0,00	- 10.845,06
TOTAL	1.351.497,23	7.722.645,96	3.813.543,91	0,00	0,00	0,00	5.260.599,28

EDSON LOPES CAVALCANTE
PREFEITO
CPF 625.158.374-68

HILDEBRANDO CARVALHO DE FREITAS
CONTADOR
CRC 026891/0-3



Nota Explicativa

Demonstrativo da Dívida Flutuante



Documento Assinado Digitalmente por: HILDEBRANDO CARVALHO DE FREITAS, EDSON LOPES CAVALCANTE
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 25fa5dd0-dacf-49e-d-91e-cb6e62d83acf

a) Informações gerais

a.1. Nome da entidade

Prefeitura Municipal de Lagoa do Ouro CNPJ: 11.286.267/0001-03

a.2. Domicílio da entidade

rua do progresso, 62
CENTRO, Lagoa do Ouro – PE
CEP: 55320-000

a.3. Dados do gestor

EDSON LOPES CAVALCANTE
Cargo: PREFEITO
CPF: 625.158.374-68

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

HILDEBRANDO CARVALHO DE FREITAS
CRC: 026891/0-3

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), 9ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021, Portaria Interministerial STN/SPREV/ME/MTP nº 119, de 04 de novembro de 2021, Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021 e 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.

Nota Explicativa

Demonstrativo da Dívida Flutuante



Documento Assinado Digitalmente por: HILDEBRANDO CARVALHO DE FREITAS, EDSON LOPES CAVALCANTE
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 25fa5dd0-dacf-49ed-91ee-cb6e62d83acf

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:

- Fundo Municipal de Assistência Social de Lagoa do Ouro,
- Fundo Municipal de Saúde de Lagoa do Ouro,
- Prefeitura Municipal de Lagoa do Ouro,
- Fundo Municipal da Criança e do Adolescente de Lagoa do Ouro,
- Fundo Municipal de Educação de Lagoa do Ouro

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 2023 totalizaram R\$ 4.580.702,94. Houve um aumento de R\$ 3.352.947,75 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 1.227.755,19.

Os restos a pagar não processados inscritos do exercício de 2023 totalizaram R\$ 2.500,00. Não houve mudanças em relação ao exercício de 2022.

O total de restos a pagar para o exercício de 2024 é de R\$ 4.583.202,94

c.2. Depósitos e Consignações

Os depósitos e consignações do exercício de 2023 totalizaram R\$ 677.396,34. Houve um aumento de R\$ 556.154,30 em relação ao exercício de 2022 que foi de R\$ 121.242,04.

EDSON LOPES CAVALCANTE
PREFEITO, CPF 625.158.374-68

HILDEBRANDO CARVALHO DE FREITAS
CONTADOR, CRC 026891/0-3