



Prefeitura Municipal de Vertente do Lério
Resolução TC nº 153, de 15 de dezembro de 2021
ANEXO II
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE



Documento Assinado Digitalmente
 Acesse em: <https://etcce.tce-pe.gov.br/ppp/validar>

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			
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa		
0-Consignações (Subtotal)	-26.962,86	171.672,82	163.998,62	0,00	0,00	0,00	-19.283,66	
Consignações – INSS	-4.674,55	81.070,47	76.395,92	0,00	0,00	0,00	0,00	
Consignações – Outras	28.665,68	9.966,29	6.966,64	0,00	0,00	0,00	31.665,33	
Consignações – Previdência Própria	-26.465,86	50.397,78	50.397,78	0,00	0,00	0,00	-26.465,86	
Consignações Empréstimos	-24.488,13	25.038,28	25.038,28	0,00	0,00	0,00	-24.488,13	
Consignações Pensões Alimentícias	0,00	5.200,00	5.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1-Resto a Pagar (Subtotal)	575.400,68	33.845,12	34.014,35	0,00	0,00	0,00	571.236,45	
0-Processado	443.751,27	32.885,12	34.014,35	0,00	0,00	0,00	442.622,04	
2016	358.945,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	358.945,62	
2017	5.475,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.475,75	
2020	79.329,90	0,00	34.014,35	0,00	0,00	0,00	45.315,55	
2021	0,00	32.885,12	0,00	0,00	0,00	0,00	32.885,12	
Subtotal 0-Processado	443.751,27	32.885,12	34.014,35	0,00	0,00	0,00	442.622,04	
1-Não Processado	131.649,41	960,00	0,00	0,00	0,00	0,00	132.609,41	
2016	4.570,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.570,74	
2018	116.578,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	116.578,67	
2020	10.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.500,00	
2021	0,00	960,00	0,00	0,00	0,00	0,00	960,00	
Subtotal 1-Não Processado	131.649,41	960,00	0,00	0,00	0,00	0,00	132.609,41	
Total	548.437,82	205.517,94	198.012,97	0,00	0,00	0,00	555.942,79	



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

a) Informações gerais

a.1. Nome da entidade

Prefeitura Municipal de Vertente do Lério
CNPJ: 40.893.646/0001-60

a.2. Domicílio da entidade

Praça Severino Antônio de Sales, 40
Centro, Vertente do Lério – PE
CEP: 55.760-000

a.3. Dados do gestor

Nome: Renato Lima de Sales
Cargo: Prefeito
Período de Gestão: 01/01/2021 a 31/12/2021

a.4. Dados do contador responsável

Nome: José Cristóvam da Silva Filho
CRC-PE nº 025898/O-0
E-mail: cristovam-filho@acpublica.com.br

a.5. Natureza das operações e principais atividades do órgão ou entidade consolidadora:

A Prefeitura Municipal de Vertente do Lério concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124- 4 “Município” possui como atividade principal “Administração Pública em Geral”. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de receitas correntes e de capital, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital). Eventualmente podem ser vistos repasses recebidos e concedidos através das transferências financeiras.

a.6. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 877/2018, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na 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 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). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a





Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

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, Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SPREV nº 07, de 18 de dezembro de 2018, Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 8ª Edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo conselho federal de contabilidade (CFC), em especial a NBCT SP16.6. Em casos específicos foram tomadas por base os normativos internacionais publico.

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.

- O Demonstrativo da Dívida Flutuante foi elaborado em modelo sintético conforme determina o anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 153/2021.
- Os valores relacionados as retenções obedeceram de forma subsidiária as regras estabelecidas no IPC nº 11 da STN.
- Foram feitos ajustes na estrutura do Demonstrativo da Dívida Flutuante para atender as equações previstas nos itens 65, 66, 67, 68 e 69 do ICC-PE do TCEPE.
- Os valores dos restos a pagar informados neste demonstrativo obedeceu ao disposto no art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64.
- Valores empenhados e pagos ou cancelados no próprio exercício não compõem este demonstrativo, nem serão computados como restos a pagar.
- 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.
- Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.
- A moeda funcional utilizada pela entidade é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.

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.



Nota Explicativa

(DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

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 Vertente do Lério

c) Informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis

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		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
0-Consignações (Subtotal)	-26.962,86	171.672,82	163.998,62	0,00	0,00	0,00	-19.288,66
Consignações – INSS	-4.674,55	81.070,47	76.395,92	0,00	0,00	0,00	0,00
Consignações – Outras	28.665,68	9.966,29	6.966,64	0,00	0,00	0,00	31.665,33
Consignações – Previdência Própria	-26.465,86	50.397,78	50.397,78	0,00	0,00	0,00	-26.465,86
Consignações Empréstimos	-24.488,13	25.038,28	25.038,28	0,00	0,00	0,00	-24.488,13
Consignações Pensões Alimentícias	0,00	5.200,00	5.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1-Resto a Pagar (Subtotal)	575.400,68	33.845,12	34.014,35	0,00	0,00	0,00	575.231,45
0-Processado	443.751,27	32.885,12	34.014,35	0,00	0,00	0,00	442.622,04
2016	358.945,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	358.945,62
2017	5.475,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.475,75
2020	79.329,90	0,00	34.014,35	0,00	0,00	0,00	45.315,55
2021	0,00	32.885,12	0,00	0,00	0,00	0,00	32.885,12
Subtotal 0-Processado	443.751,27	32.885,12	34.014,35	0,00	0,00	0,00	442.622,04
1-Não Processado	131.649,41	960,00	0,00	0,00	0,00	0,00	132.609,41
2016	4.570,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.570,74
2018	116.578,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	116.578,67
2020	10.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.500,00
2021	0,00	960,00	0,00	0,00	0,00	0,00	960,00
Subtotal 1-Não Processado	131.649,41	960,00	0,00	0,00	0,00	0,00	132.609,41
Total	548.437,82	205.517,94	198.012,97	0,00	0,00	0,00	555.942,79

c.1. Restos a pagar

O saldo dos restos a pagar ao final do exercício de 2021 foi de R\$ 575.231,45. A seguir será feito o desmembramento dos restos a pagar em processados e não processados.

c.2. Restos a pagar processados

O saldo dos restos a pagar processado ao final do exercício foi de R\$ 442.622,04.

c.3. Restos a pagar não processados

O saldo dos restos a pagar não processado ao final do exercício foi de R\$ 132.609,41. A seguir consta do detalhamento das inscrições, cancelamentos, baixas e saldos individuais por exercício.

1-Resto a Pagar (Subtotal)	575.400,68	33.845,12	34.014,35	0,00	0,00	0,00	575.231,45
0-Processado	443.751,27	32.885,12	34.014,35	0,00	0,00	0,00	442.622,04
2016	358.945,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	358.945,62
2017	5.475,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.475,75
2020	79.329,90	0,00	34.014,35	0,00	0,00	0,00	45.315,55
2021	0,00	32.885,12	0,00	0,00	0,00	0,00	32.885,12
Subtotal 0-Processado	443.751,27	32.885,12	34.014,35	0,00	0,00	0,00	442.622,04
1-Não Processado	131.649,41	960,00	0,00	0,00	0,00	0,00	132.609,41
2016	4.570,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.570,74
2018	116.578,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	116.578,67
2020	10.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.500,00
2021	0,00	960,00	0,00	0,00	0,00	0,00	960,00
Subtotal 1-Não Processado	131.649,41	960,00	0,00	0,00	0,00	0,00	132.609,41

c.4. Depósitos e Consignações

O saldo final dos depósitos ao final do exercício foi de (R\$ 19.288,66).



Nota Explicativa
(DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 153, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2021.
EXERCÍCIO: 2021

0-Consigñações	(Subtotal)	-26.962,86	171.672,82	163.998,62	0,00	0,00	0,00	-19.288,66
Consigñações – INSS		-4.674,55	81.070,47	76.395,92	0,00	0,00	0,00	0,00
Consigñações – Outras		28.665,68	9.966,29	6.966,64	0,00	0,00	0,00	31.665,33
Consigñações – Previdência Própria		-26.465,86	50.397,78	50.397,78	0,00	0,00	0,00	-26.465,86
Consigñações Empréstimos		-24.488,13	25.038,28	25.038,28	0,00	0,00	0,00	-24.488,13
Consigñações Pensões Alimentícias		0,00	5.200,00	5.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00

c.5. Análise Geral Baseada Na Linha Totalizadora:

Houve um aumento da dívida flutuante entre os exercícios de 2020 e 2021 na ordem de R\$ 7.504,97, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 548.437,82, as inscrições totais foram de R\$ 205.517,94, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 198.012,97 e cancelamentos no valor de R\$ 0,00. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, não houve inscrição. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 555.942,79.

RENATO LIMA DE SALES
Prefeito

JOSÉ CRISTÓVAM DA SILVA FILHO
Contador
CRC-PE nº 025898/O-0