



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



Documento Assinado Digitalmente por: JUIZ DE PAZ RAYSSA LUIZ FERREIRA
Acesse em: <https://etec.tcepe.tc.br/validador>

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)	189.084,08	1.705.713,68	1.702.435,93	36.993,50	0,00	0,00	192.361,83	
Consignações – INSS	15.089,35	577.099,46	555.062,73	0,00	0,00	0,00	321.208,08	
Consignações – Outras	47,87	163.479,22	146.130,65	36.993,50	0,00	0,00	163.391,44	
Consignações – Previdência Própria	35.501,98	559.989,78	580.089,61	0,00	0,00	0,00	1.541,15	
Consignações Empréstimos	135.331,67	405.145,22	421.152,94	0,00	0,00	0,00	119.321,95	
Consignações Pensões Alimentícias	3.113,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.113,21	
1-Resto a Pagar (Subtotal)	3.263.034,93	271.159,12	1.485.594,31	0,00	0,00	0,00	2.045.511,74	
0-Processado	1.372.333,62	122.885,40	1.111.807,84	0,00	0,00	0,00	383.414,18	
2017	8.380,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.380,00	
2018	33.289,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.289,38	
2019	11.763,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.763,31	
2020	1.318.900,93	0,00	1.111.807,84	0,00	0,00	0,00	207.093,09	
2021	0,00	122.885,40	0,00	0,00	0,00	0,00	122.885,40	
Subtotal 0-Processado	1.372.333,62	122.885,40	1.111.807,84	0,00	0,00	0,00	383.414,18	
1-Não Processado	1.890.701,31	148.273,72	373.786,47	0,00	0,00	0,00	1.665.188,56	
2018	614.096,52	0,00	20.510,96	0,00	0,00	0,00	593.585,56	
2019	468.137,54	0,00	304.070,24	0,00	0,00	0,00	164.067,30	
2020	808.467,25	0,00	49.205,27	0,00	0,00	0,00	759.262,98	
2021	0,00	148.273,72	0,00	0,00	0,00	0,00	148.273,72	
Subtotal 1-Não Processado	1.890.701,31	148.273,72	373.786,47	0,00	0,00	0,00	1.665.188,56	
2-Outras (Subtotal)	0,00	3.101,05	1.970,00	0,00	0,00	0,00	1.131,05	
Cauções e Garantias Diversas	0,00	3.101,05	1.970,00	0,00	0,00	0,00	1.131,05	
Total	3.452.119,01	1.979.973,85	3.190.000,24	36.993,50	0,00	0,00	2.242.092,62	



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 Machados
CNPJ: 11.097.375/0001-38

a.2. Domicílio da entidade

Rua Manoel João, 23
Centro, Machados – PE
CEP: 55.740-000

a.3. Dados do gestor

Nome: Juarez Rodrigues Fernandes
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 Machados 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. 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 de Machados - Individual

a.7. 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





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

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 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 evidência 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.



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

- 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.

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 Machados

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

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período						Saldo para 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)	189.084,08	1.705.713,68	1.702.435,93	36.993,50	0,00	0,00	192.361,83	
Consignações – INSS	15.089,35	577.099,46	555.062,73	0,00	0,00	0,00	37.126,08	
Consignações – Outras	47,87	163.479,22	146.130,65	36.993,50	0,00	0,00	17.396,44	
Consignações – Previdência Própria	35.501,98	559.989,78	580.089,61	0,00	0,00	0,00	15.402,15	
Consignações Empréstimos	135.331,67	405.145,22	421.152,94	0,00	0,00	0,00	119.323,95	
Consignações Pensões Alimentícias	3.113,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.113,21	
1-Resto a Pagar								
(Subtotal)	3.263.034,93	271.159,12	1.485.594,31	0,00	0,00	0,00	2.048.599,74	
0-Processado								
(Subtotal)	1.372.333,62	122.885,40	1.111.807,84	0,00	0,00	0,00	383.411,18	
2017	8.380,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.380,00	
2018	33.289,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.289,38	
2019	11.763,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.763,31	
2020	1.318.900,93	0,00	1.111.807,84	0,00	0,00	0,00	207.093,09	
2021	0,00	122.885,40	0,00	0,00	0,00	0,00	122.885,40	
Subtotal 0-Processado	1.372.333,62	122.885,40	1.111.807,84	0,00	0,00	0,00	383.411,18	
1-Não Processado								
(Subtotal)	1.890.701,31	148.273,72	373.786,47	0,00	0,00	0,00	1.665.188,56	
2018	614.096,52	0,00	20.510,96	0,00	0,00	0,00	593.585,56	
2019	468.137,54	0,00	304.070,24	0,00	0,00	0,00	164.067,30	
2020	808.467,25	0,00	49.205,27	0,00	0,00	0,00	759.261,98	
2021	0,00	148.273,72	0,00	0,00	0,00	0,00	148.273,72	
Subtotal 1-Não Processado	1.890.701,31	148.273,72	373.786,47	0,00	0,00	0,00	1.665.188,56	
2-Outras								
(Subtotal)	0,00	3.101,05	1.970,00	0,00	0,00	0,00	1.131,05	
Cauções e Garantias Diversas	0,00	3.101,05	1.970,00	0,00	0,00	0,00	1.131,05	
Total	3.452.119,01	1.979.973,85	3.190.000,24	36.993,50	0,00	0,00	2.242.092,62	

c.1. Restos a pagar

O saldo dos restos a pagar ao final do exercício de 2021 foi de R\$ 2.048.599,74. 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\$ 383.411,18.



Documento Assinado Digitalmente por: JUIAREZ RODRIGUES FERNANDES e JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: https://stc.cepe.br/epm/validarAssinatura.do?documento=08e2833914054746-8550-8b20e5c87893

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

	1.372.333,62	122.885,40	1.111.807,84	0,00	0,00	0,00	383.418,18
0-Processado							
2017	8.380,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.380,00
2018	33.289,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.289,38
2019	11.763,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.763,31
2020	1.318.900,93	0,00	1.111.807,84	0,00	0,00	0,00	207.093,09
2021	0,00	122.885,40	0,00	0,00	0,00	0,00	122.885,40
Subtotal 0-Processado	1.372.333,62	122.885,40	1.111.807,84	0,00	0,00	0,00	383.418,18

c.3. Restos a pagar não processados

O saldo dos restos a pagar não processado ao final do exercício foi de R\$ 1.665.188,56. A seguir consta do detalhamento das inscrições, cancelamentos, baixas e saldos individuais por exercício.

	1.890.701,31	148.273,72	373.786,47	0,00	0,00	0,00	1.665.188,56
1-Não Processado							
2018	614.096,52	0,00	20.510,96	0,00	0,00	0,00	593.585,56
2019	468.137,54	0,00	304.070,24	0,00	0,00	0,00	164.067,30
2020	808.467,25	0,00	49.205,27	0,00	0,00	0,00	759.262,00
2021	0,00	148.273,72	0,00	0,00	0,00	0,00	148.273,72
Subtotal 1-Não Processado	1.890.701,31	148.273,72	373.786,47	0,00	0,00	0,00	1.665.188,56

c.4. Depósitos e Consignações

O saldo final dos depósitos/consignações ao final do exercício foi de R\$ 192.361,83.

Títulos	Saldo do Exercício Anterior	Movimento do Exercício		Saldo Atual
		Inscrição	Baixas	
0-Consignações	189.084,08	1.705.713,68	1.702.435,93	192.361,83
Consignações – INSS	15.089,35	577.099,46	555.062,73	37.126,08
000001 INSS PRESTADOR DE SERVIÇO	0,00	66.328,61	33.062,83	33.265,78
000011 INSS - SERVIDOR	15.089,35	510.770,85	521.999,90	3.860,30
Consignações – Outras	47,87	163.479,22	146.130,65	17.396,44
000009 SIMPRO	0,00	4.690,62	5.109,79	(419,17)
000012 SAL MATERNIDADE INSS	0,00	44.388,74	31.918,33	12.470,41
000013 SALÁRIO FAMÍLIA-INSS	0,00	114.399,86	109.102,53	5.297,33
000020 RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	47,87	0,00	0,00	47,87
Consignações – Previdência Própria	35.501,98	559.989,78	580.089,61	15.402,15
000007 PREVIDENCIA - RPPS	35.501,98	559.989,78	580.089,61	15.402,15
Consignações Empréstimos	135.331,67	405.145,22	421.152,94	119.323,95
000005 EMPRÉSTIMO CONSIGNADO CEF	43.349,35	11.057,48	11.432,29	42.974,54
000008 EMPRÉSTIMO BANCO DO BRASIL	91.982,32	394.087,74	409.720,65	76.349,41
Consignações Pensões Alimentícias	3.113,21	0,00	0,00	3.113,21
000010 PENSÃO ALIMENTÍCIA	3.113,21	0,00	0,00	3.113,21

c.5. Análise Geral Baseada Na Linha Totalizadora:

Houve uma diminuição da dívida flutuante entre os exercícios de 2020 e 2021 na ordem de R\$ 1.210.026,39, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 3.452.119,01 as inscrições totais foram de R\$ 1.979.973,85, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 3.190.000,24 e cancelamentos no valor de R\$ 36.993,50. 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\$ 2.242.092,62.



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**



Documento Assinado Digitalmente por: JUAREZ RODRIGUES FERNANDES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://stc.tcepe.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 6be0533b-c0e4-4b46-8550-8b20e5c87893

JUAREZ RODRIGUES FERNANDES
Prefeito

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