

Prefeitura Municipal de Santa Cruz do  
Capibaribe  
Estado de Pernambuco



Documento Assinado Digitalmente por: EDICLEIDE FERREIRA TORRES DOS SANTOS, FABIO QUEIROZ FERREIRA  
Acesse em: <https://etec.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: f107545a-dde9-4e17-91f5-b7e01e729d

# Demonstração da Dívida Flutuante Individual

## Demonstração Contábil Separada



DDFI  
2022

Publicado em março de 2023



Documento Assinado Digitalmente por: EDICLEIDE FERREIRA TORRES DOS SANTOS, FABIO QUEIROZ ARAGAO  
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: f107545a-dde9-4e17-91f5-a75a0dc72d9d



**DDFI**  
**2022**

# Demonstração da Dívida Flutuante Individual

---

## Demonstração Contábil Separada

Departamento de Contabilidade



Publicado em março de 2023



## APRESENTAÇÃO

O Demonstrativo da Dívida Flutuante Individual (DDFI), 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 proposto no Anexo XXV da Resolução TC nº 189, de 14 de dezembro de 2022.

Os registros contábeis de natureza orçamentária e patrimonial utilizados na elaboração desta demonstração sofreram 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 10.540, de 05 de novembro de 2020. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições, com o suporte orientativo do Centro de Estudos, Pesquisa e Assessoria em Administração Municipal Ltda (CESPAM).

O Demonstrativo da Dívida Flutuante Individual (DDFI), 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 Município, 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 a Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 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.

Expirados os prazos de vigência de decretos declaratórios de estado de calamidade pública, as atividades relacionadas com a atuação do Poder Executivo Municipal abrangidas pela gestão fiscal retornam ao pleno vigor. São exigidas ações planejadas e transparentes, metas a serem cumpridas e obediência a índices e percentuais obrigatórios, estabelecidos pelo art. 212 da Constituição da República e pelas Leis Complementares nº 101/2000 e nº 141/2012.

Analisando o DDFI do exercício, consta como saldo final do exercício o valor de R\$ 9.023.173,02. A seguir, são apresentadas a demonstração contábil e as Notas Explicativas detalhando os grupos de contas e com referências cruzadas.

**FÁBIO QUEIROZ ARAGÃO**  
**Prefeito**

**EDICLEIDE FERREIRA TORRES DOS SANTOS**  
**Contadora**





Documento Assinado Digitalmente por: EDICLEIDE FERREIRA TORRES DOS SANTOS, FABIO QUEIROZ ARAGAO  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: f1075454-dde9-4e17-91f5-a75a0dc72d9d

**DDFI**  
**2022**

**Demonstração da Dívida  
Flutuante Individual**

---

**Demonstração Contábil Separada**

**Resolução TC nº 189 de dezembro de 2022**

**Demonstrativo da Dívida Flutuante**

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período			Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		Saldo para o exercício seguinte
		Inscrição	Baixa		Inscrição	Baixa	
			Pagamento	Cancelamento			
<b>Restos a pagar (Subtotal) (Nota1)</b>	<b>5.466.085,68</b>	<b>3.778.594,48</b>	<b>2.317.883,03</b>	<b>505.021,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.421.776,12</b>
<b>Processados</b>							
Ano 2012	337.379,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	337.379,15
Ano 2014	303.917,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	303.917,10
Ano 2015	332.960,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	332.960,23
Ano 2016	892.099,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	892.099,16
Ano 2017	83.481,85	0,00	0,00	19.644,04	0,00	0,00	63.837,81
Ano 2018	712.988,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	712.988,19
Ano 2019	640,00	0,00	0,00	640,00	0,00	0,00	0,00
Ano 2020	293.975,28	0,00	0,00	293.975,28	0,00	0,00	0,00
Ano 2021	803.512,66	0,00	793.661,30	9.851,36	0,00	0,00	0,00
Ano 2022	0,00	781.980,74	0,00	0,00	0,00	0,00	781.980,74
<b>Subtotal dos RPP (Nota 2)</b>	<b>3.760.953,62</b>	<b>781.980,74</b>	<b>793.661,30</b>	<b>324.110,68</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.425.162,38</b>
<b>Não processados</b>							
Ano 2021	1.705.132,06	0,00	1.524.221,73	180.910,33	0,00	0,00	0,00
Ano 2022	0,00	2.996.613,74	0,00	0,00	0,00	0,00	2.996.613,74
<b>Subtotal dos RPNP (Nota 3)</b>	<b>1.705.132,06</b>	<b>2.996.613,74</b>	<b>1.524.221,73</b>	<b>180.910,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.996.613,74</b>
<b>Depósitos (Subtotal) (Nota 4)</b>	<b>9.985.532,51</b>	<b>6.453.982,89</b>	<b>6.568.267,89</b>	<b>7.269.850,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.601.396,90</b>
CONSIGNACOES	9.985.532,51	6.346.826,70	6.461.111,70	7.269.850,61	0,00	0,00	2.601.396,90
DEPOSITOS NAO JUDICIAIS	0,00	107.156,19	107.156,19	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total (Nota 6)</b>	<b>15.451.618,19</b>	<b>10.232.577,37</b>	<b>8.886.150,92</b>	<b>7.774.871,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.023.173,02</b>

FABIO QUEIROZ  
 ARAGAO:02552  
 709419

Assinado de forma digital por FABIO QUEIROZ ARAGAO:02552709419

**FABIO QUEIROZ ARAGAO**

Prefeito  
 CPF: 025.527.094-19

EDICLEIDE FERREIRA TORRES DOS SANTOS:83070613420

Assinado de forma digital por EDICLEIDE FERREIRA TORRES DOS SANTOS:83070613420

**EDICLEIDE FERREIRA TORRES DOS SANTOS**

Contadora  
 CRC: 027067/O-9





**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA CRUZ DO CAPIBARIBE**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**  
**Exercício de 2022**



(De acordo com os Anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: EDICLEIDE FERREIRA TORRES DOS SANTOS, FABIO QUEIROZ ARAÇAO  
 Acesso em: [https://tce.tce-pe.gov.br/eppp/validaDoc.seam?codigo\\_documento=1075455-dd0e4e179415-475a0d72d994](https://tce.tce-pe.gov.br/eppp/validaDoc.seam?codigo_documento=1075455-dd0e4e179415-475a0d72d994)

**c.1.Referências cruzadas e notas explicativas:**

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.

**Anexo 17 – Demonstração da Dívida Flutuante da Lei Federal 4.320/64**  
 - Adaptado pelo TCE-PE conforme Anexo XXV -

**(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)**

Resolução TC nº 189 de dezembro de 2022							
Demonstrativo da Dívida Flutuante							
Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período			Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		Saldo para o exercício seguinte
		Inscrição	Baixa		Inscrição	Baixa	
			Pagamento	Cancelamento			
<b>Restos a pagar (Subtotal) (Nota 1)</b>	<b>5.466.085,68</b>	<b>3.778.594,48</b>	<b>2.317.883,03</b>	<b>505.021,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.421.776,12</b>
<b>Processados</b>							
Ano 2012	337.379,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	337.379,15
Ano 2014	303.917,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	303.917,10
Ano 2015	332.960,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	332.960,23
Ano 2016	892.099,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	892.099,16
Ano 2017	83.481,85	0,00	0,00	19.644,04	0,00	0,00	63.837,81
Ano 2018	712.988,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	712.988,19
Ano 2019	640,00	0,00	0,00	640,00	0,00	0,00	0,00
Ano 2020	293.975,28	0,00	0,00	293.975,28	0,00	0,00	0,00
Ano 2021	803.512,66	0,00	793.661,30	9.851,36	0,00	0,00	0,00
Ano 2022	0,00	781.980,74	0,00	0,00	0,00	0,00	781.980,74
<b>Subtotal dos RPP (Nota 2)</b>	<b>3.760.953,62</b>	<b>781.980,74</b>	<b>793.661,30</b>	<b>324.110,68</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.425.162,38</b>
<b>Não processados</b>							
Ano 2021	1.705.132,06	0,00	1.524.221,73	180.910,33	0,00	0,00	0,00
Ano 2022	0,00	2.996.613,74	0,00	0,00	0,00	0,00	2.996.613,74
<b>Subtotal dos RPNP (Nota 3)</b>	<b>1.705.132,06</b>	<b>2.996.613,74</b>	<b>1.524.221,73</b>	<b>180.910,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.996.613,74</b>
<b>Depósitos (Subtotal) (Nota 4)</b>	<b>9.985.532,51</b>	<b>6.453.982,89</b>	<b>6.566.267,89</b>	<b>7.269.850,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.601.396,90</b>
CONSIGNAÇÕES	9.985.532,51	6.346.826,70	6.461.111,70	7.269.850,61	0,00	0,00	2.601.396,90
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	0,00	107.156,19	107.156,19	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total (Nota 6)</b>	<b>15.451.618,19</b>	<b>10.232.577,37</b>	<b>8.886.150,92</b>	<b>7.774.871,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.023.173,02</b>

**Nota 1) RESTOS A PAGAR:** O saldo dos restos a pagar ao final do exercício foi de R\$ 6.421.776,12. 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\$ 3.425.162,38.

**Nota 3) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:** O saldo dos restos a pagar não processado ao final do exercício foi de R\$ 2.996.613,74. A seguir consta do detalhamento das inscrições, cancelamentos, baixas e saldos individuais por exercício.

Depósitos (Subtotal)	9.985.532,51	6.453.982,89	13.838.118,50	0,00	0,00	0,00	2.601.396,90
2.1.8.8.1.01.01.00.00.00 - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	57.896,30	861.354,52	855.249,69	0,00	0,00	0,00	64.001,13
2.1.8.8.1.01.02.00.00.00 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	2.362.705,42	1.664.324,29	1.637.237,64	0,00	0,00	0,00	2.389.792,07
2.1.8.8.1.01.04.00.00.00 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	161.089,35	1.457.801,14	1.614.588,69	0,00	0,00	0,00	4.301,80
2.1.8.8.1.01.05.00.00.00 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	0,00	185.616,72	185.430,05	0,00	0,00	0,00	186,67
2.1.8.8.1.01.08.00.00.00 - ISS	4.291,93	970.807,94	962.318,46	0,00	0,00	0,00	12.781,41
2.1.8.8.1.01.09.00.00.00 - OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	1.480,37	0,00	1.480,37	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.8.8.1.01.10.00.00.00 - PENSÃO ALIMENTÍCIA	4.761,90	37.430,59	35.959,30	0,00	0,00	0,00	6.233,19
2.1.8.8.1.01.11.00.00.00 - PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	4.182,00	13.521,90	12.531,70	0,00	0,00	0,00	5.172,20
2.1.8.8.1.01.13.00.00.00 - RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	28.491,15	52.727,38	58.073,62	0,00	0,00	0,00	23.144,91
2.1.8.8.1.01.15.00.00.00 - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	87.833,80	1.065.135,70	1.060.135,66	0,00	0,00	0,00	92.833,84
2.1.8.8.1.01.18.00.00.00 - RETENÇÃO RELATIVA A SALÁRIO FAMILIA NA CONTRIBUIÇÃO PATRONAL	0,00	38.106,52	38.106,52	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.8.8.1.01.99.00.00.00 - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	7.272.800,29	0,00	7.269.850,61	0,00	0,00	0,00	2.949,68
2.1.8.8.1.04.01.00.00.00 - DEPÓSITOS E CAUÇÕES	0,00	107.156,19	107.156,19	0,00	0,00	0,00	0,00

**Nota 4) DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS:** O saldo final dos depósitos foi de R\$ 2.996.613,74.

**Nota 5) CAUÇÕES:** O saldo final para as cauções foi de R\$ 0,00. Estes valores estão em conta bancária específica e devem ser devolvidos as empresas ao final do certame licitatório.

**Nota 6) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:** Houve redução da dívida fluante entre os exercícios de 2021 e 2022 na ordem de R\$ 6.428.445,17, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 15.451.618,19, as inscrições totais foram de R\$ 10.232.577,37, os pagamentos no valor de R\$ 8.886.150,92 e cancelamentos no valor de R\$ 7.774.871,62. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado, houve inscrição no valor de R\$ 0,00 e baixa no valor de R\$ 0,00. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 9.023.173,02.

**d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DE  
SANTA CRUZ DO CAPIBARIBE**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**  
**Exercício de 2022**



(De acordo com os Anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: EDICLEIDE FERREIRA TORRES DOS SANTOS; FABIO QUEIROZ ARAÇAO  
Acesso em: https://tce.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam Código do documento: F075455rdd094e17911577560c72d91

<p><b>d.1.Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:</b> Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.</p>
<p><b>d.2.Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:</b> Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.</p>
<p><b>d.3.Recomendações aos Gestores e ao Controle Interno:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Na qualidade de consultoria contábil sugerimos aos gestores, diretores de contabilidade e ao controle interno atenção especial quanto ao controle dos restos a pagar processados e não processados e dos depósitos de diversas origens, conciliando, neste último caso, valores que comprometem as disponibilidades das entidades municipais, e não possuam correspondência documental.</li> </ul>
<p><b>d.4.Prescrição de Restos a Pagar:</b> Em atendimento ao Decreto Federal nº 93.872/86, foram prescritos o montante de R\$ 505.021,01, relativo aos restos a pagar da entidade, conforme regras contábeis estabelecidas no MCASP.</p>

**e) INFORMAÇÕES ADICIONAIS ADAPTADAS AO ÍNDICE DE CONSISTÊNCIA E CONVERGÊNCIA CONTÁBIL (ICC) DO TCE-PE:**

<p><b>e.1.Estrutura, Apresentação das Demonstrações Contábeis e ICC:</b> O Demonstrativo da Dívida Flutuante obedece a estrutura definido no Anexo XXV da Resolução TC Nº 189/2022. 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: <math>(\sum IRPNP + \sum IRPP) (BO) = \sum (Saldo Anterior RP (DDF))</math> e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores (RCRPPNPIEA). d) Há consistência no somatório dos saldos das contas com atributos legais [F] que compõem o Passivo do Balanço Patrimonial acrescido do Saldo do Demonstrativo dos Restos a Pagar Não Processados do 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: <math>(\sum Passivo [F] (BP) + \sum IRPNP - \sum (RNPL + RPNC) (BO) + \sum Saldo IRPNP (BF)) = \sum (SES (DDF))</math>. e) 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). f) 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. g) 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.</p>													
<p><b>e.2.Descrição dos Itens Mais Relevantes dos Depósitos:</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Colocação/Relevância</th> <th rowspan="2">Descrição da Conta</th> <th>Valor (R\$)</th> </tr> <tr> <th>2022</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1º</td> <td>CONTRIBUIÇÃO AO RGPS</td> <td>2.389.792,07</td> </tr> <tr> <td>2º</td> <td>RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS</td> <td>92.833,84</td> </tr> <tr> <td>3º</td> <td>RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS</td> <td>64.001,13</td> </tr> </tbody> </table>	Colocação/Relevância	Descrição da Conta	Valor (R\$)	2022	1º	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	2.389.792,07	2º	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	92.833,84	3º	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	64.001,13
Colocação/Relevância			Descrição da Conta	Valor (R\$)									
	2022												
1º	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	2.389.792,07											
2º	RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	92.833,84											
3º	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	64.001,13											
<p><b>g.3.Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:</b></p>													



**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DE  
SANTA CRUZ DO CAPIBARIBE**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**  
**Exercício de 2022**



(De acordo com os Anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

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.

**f) PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPSP) 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 e demais entidades da administração direta e indireta):</b>				
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</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 Receita	31/12/2017	Concluído
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<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>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	01/01/2021	Concluído
<b>Ação</b>	<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>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	01/01/2018	Concluído
<b>Ação</b>	<b>4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	<b>5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões 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 Receita	01/01/2021	Concluído
<b>Ação</b>	<b>6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<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>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	<b>8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>

**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DE  
SANTA CRUZ DO CAPIBARIBE**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**  
**Exercício de 2022**



(De acordo com os Anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	01/01/2023	Em andamento
<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.	Secretária de Receita	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 Receita	01/01/2021	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.	Secretária de Receita	01/01/2018	Concluído
<b>Ação</b>	<b>12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	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 Receita	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 Receita	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
<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.	Secretária de Receita	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.	Secretária de Receita	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 Receita	01/01/2021	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.	Secretária de Receita	01/01/2022	Concluído
<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 Receita	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento

**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DA PREFEITURA MUNICIPAL DE  
SANTA CRUZ DO CAPIBARIBE**  
**Demonstração Contábil Individual ou Separada da Entidade**  
**Exercício de 2022**



(De acordo com os Anexos XIX e XXI da Resolução TCE-PE nº 189, de 14 de dezembro de 2022)

Documento Assinado Digitalmente por: EDICLEIDE FERREIRA TORRES DOS SANTOS, FABIO QUEIROZ ARAGAO  
Acesso em: https://tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam Código do documento: f1075454-dde9-4e17-91f5-a75a0dc72d9d

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	Imediato	Concluído
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP				
Ação	Aplicação do Plano de Contas			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretária de Receita	Imediato	Concluído
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretária de Receita	Imediato	Concluído

**FÁBIO QUEIROZ ARAGÃO**  
Prefeito

**EDICLEIDE FERREIRA TORRES DOS SANTOS**  
Contadora  
CRC-PE Nº 027067/O-9