



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: 2c432db1-e373-4d51-a167-a343883b3c81

Demonstração da Dívida Flutuante do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas



DDFM 2023

Publicado em março de 2024



Documento Assinado Digitalmente por: EDICLEIDE FERREIRA TORRES DOS SANTOS, FABIO QUEIROZ ARAGAO
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 2c432db1-e373-4a51-a167-4343883b3c81



DDFM

Demonstração da Dívida Flutuante do Município

2023

Demonstrações Contábeis Consolidadas

Órgão Central de Contabilidade Municipal



Publicado em março de 2024



APRESENTAÇÃO

A Demonstração da Dívida Flutuante do Município (DDFM), 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 XV da Resolução TC nº 217, de 06 de dezembro de 2023.

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, alterado pelo Decreto Federal nº 11.644, de 16 de agosto de 2023. 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).

A Demonstração da Dívida Flutuante Municipal (DDFM), 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 Estado, 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 o item IX da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023, 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 DDFM do exercício, consta como saldo final do exercício o valor de R\$ 15.139.852,43. 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: 2c432db1-e373-4a51-a167-a343883b3c81

DDFM
2023

Demonstração da Dívida Flutuante do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas

Resolução TC nº 217 de dezembro de 2023

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			
Restos a pagar (Subtotal) (Nota 1)	13.615.922,90	5.517.095,27	7.175.941,47	1.943.690,32	0,00	0,00	10.013.386,38
Processados							
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	63.837,81	0,00	0,00	0,00	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	185.499,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	185.499,85
Ano 2020	1.655.767,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.655.767,61
Ano 2021	4.099,07	0,00	0,00	3.430,00	0,00	0,00	669,07
Ano 2022	6.124.160,99	0,00	6.065.654,23	47.333,82	0,00	0,00	11.172,94
Ano 2023	0,00	5.323.555,60	0,00	0,00	0,00	0,00	5.323.555,60
Subtotal dos RPP (Nota 2)	10.612.709,16	5.323.555,60	6.065.654,23	50.763,82	0,00	0,00	9.819.846,71
Não processados							
Ano 2022	3.003.213,74	0,00	1.110.287,24	1.892.926,50	0,00	0,00	0,00
Ano 2023	0,00	193.539,67	0,00	0,00	0,00	0,00	193.539,67
Subtotal dos RPNP (Nota 3)	3.003.213,74	193.539,67	1.110.287,24	1.892.926,50	0,00	0,00	193.539,67
Depósitos (Subtotal) (Nota 4)	5.469.106,06	44.963.829,27	45.306.469,28	0,00	0,00	0,00	5.126.466,05
CONSIGNACOES	5.460.521,86	44.866.768,43	45.288.740,23	0,00	0,00	0,00	5.038.550,06
DEPOSITOS NAO JUDICIAIS	4.358,64	81.467,77	2.135,98	0,00	0,00	0,00	83.690,43
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	4.225,56	15.593,07	15.593,07	0,00	0,00	0,00	4.225,56
Total(Nota 6)	19.085.028,96	50.480.924,54	52.482.410,75	1.943.690,32	0,00	0,00	15.139.852,43

Entidades Consolidadas: Prefeitura Municipal de Santa Cruz do Capibaribe, Câmara Municipal de Vereadores de Santa Cruz do Capibaribe, Fundo Municipal de Saúde de Santa Cruz do Capibaribe, Fundo Municipal de Defesa dos Direitos da Criança e do Adolescente de Santa Cruz do Capibaribe, Fundo Municipal de Assistência Social de Santa Cruz do Capibaribe, Regime Próprio de Previdência Social de Santa Cruz do Capibaribe, Secretaria Municipal de Educação de Santa Cruz do Capibaribe, SANTA CRUZ PREV

Assinado de forma digital por FABIO QUEIROZ ARAGAO:02552709419
 FABIO QUEIROZ
 ARAGAO:02552709419

Fábio Queiroz Aragão

Prefeito
 CPF: 025.527.094-19

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

EDICLEIDE FERREIRA TORRES DOS SANTOS

Contadora
 CRC: 027067/O-9



DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE SANTA CRUZ DO CAPIBARIBE

Demonstrações Contábeis Consolidadas

Notas Explicativas

(De acordo com o Anexo IX da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)



Documento Assinado Digitalmente por: EDICLEIDE FERREIRA TORRES DOS SANTOS, FABIO QUEIROZ ARAÇAO
Acesse em: <https://tce.tce-pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 2c432db1-e373-4a51-a167-a343883b3c81

b.4. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao DDF.

c) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

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 XV -

(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante							
Valores em R\$ - Período: 01/01/2023 até 31/12/2023							
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			
Restos a pagar (Subtotal)	13.615.922,90	5.517.095,27	7.175.941,47	1.943.690,32	0,00	0,00	10.013.386,38
Processados							
2.1.1.1.1.00.00.00.00.00 - PESSOAL A PAGAR - CONSOLIDAÇÃO	1.301.960,42	14.661,88	0,00	16.209,42	0,00	0,00	1.301.412,88
Ano 2012	259.919,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	259.919,86
Ano 2015	332.960,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	332.960,23
Ano 2017	2.512,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.512,81
Ano 2018	690.358,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	690.358,10
Ano 2022	16.209,42	0,00	0,00	16.209,42	0,00	0,00	0,00
Ano 2023	0,00	14.661,88	0,00	0,00	0,00	0,00	14.661,88
2.1.1.4.2.00.00.00.00.00 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-INTRA OFSS	5.045.094,76	1.711.543,52	2.511.543,46	0,00	0,00	0,00	4.245.003,82
Ano 2016	889.673,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	889.673,69
Ano 2020	1.643.867,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.643.867,61
Ano 2022	2.511.543,46	0,00	2.511.543,46	0,00	0,00	0,00	0,00
Ano 2023	0,00	1.711.543,52	0,00	0,00	0,00	0,00	1.711.543,52
2.1.1.4.3.00.00.00.00.00 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-INTER OFSS - UNIÃO	739.774,22	800.605,08	688.676,60	0,00	0,00	0,00	851.702,70
Ano 2012	45.169,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.169,53
Ano 2018	5.928,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.928,08
Ano 2022	688.676,60	0,00	688.676,60	0,00	0,00	0,00	0,00
Ano 2023	0,00	800.605,08	0,00	0,00	0,00	0,00	800.605,08
2.1.3.1.1.00.00.00.00.00 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	3.525.889,76	2.766.746,12	2.865.434,17	34.554,40	0,00	0,00	3.392.647,31
Ano 2012	32.289,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.289,76
Ano 2014	303.917,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	303.917,10
Ano 2016	2.425,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.425,47
Ano 2017	61.325,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61.325,00
Ano 2018	16.702,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.702,00
Ano 2019	185.499,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	185.499,85
Ano 2020	11.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.900,00
Ano 2021	4.099,07	0,00	0,00	3.430,00	0,00	0,00	669,07
Ano 2022	2.907.731,51	0,00	2.865.434,17	31.124,40	0,00	0,00	11.172,94
Ano 2023	0,00	2.766.746,12	0,00	0,00	0,00	0,00	2.766.746,12
Subtotal dos RPP	10.612.709,16	5.323.555,60	6.085.654,23	50.763,82	0,00	0,00	9.819.846,71
Não processados							
6.2.2.0.0.00.00.00.00.00 - EXECUÇÃO DA DESPESA	0,00	193.539,67	0,00	0,00	0,00	0,00	193.539,67
Ano 2023	0,00	193.539,67	0,00	0,00	0,00	0,00	193.539,67
6.3.1.0.0.00.00.00.00.00 - EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS	3.003.213,74	0,00	1.110.287,24	1.892.926,50	0,00	0,00	0,00
Ano 2022	3.003.213,74	0,00	1.110.287,24	1.892.926,50	0,00	0,00	0,00
Subtotal dos RPNP	3.003.213,74	193.539,67	1.110.287,24	1.892.926,50	0,00	0,00	193.539,67
Outras Obrigações (Subtotal)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Depósitos (Subtotal)	5.469.106,06	44.963.829,27	45.306.469,26	0,00	0,00	0,00	5.126.466,05
2.1.8.8.1.01.01.00.00.00 - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	978.216,12	10.934.047,95	11.087.628,31	0,00	0,00	0,00	824.635,76
2.1.8.8.1.01.02.00.00.00 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	2.672.427,05	5.468.194,39	5.414.037,03	0,00	0,00	0,00	2.726.594,41
Total	19.085.028,96	50.480.924,94	52.482.410,75	1.943.690,32	0,00	0,00	15.139.852,43

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE SANTA CRUZ DO CAPIBARIBE

Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com o Anexo IX da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

Nota 1) RESTOS A PAGAR: O saldo dos restos a pagar ao final do exercício foi de R\$ 10.013.386,38. 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 processados ao final do exercício foi de R\$ 9.819.846,71.

Nota 3) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: O saldo dos restos a pagar não processados ao final do exercício foi de R\$ 193.539,67.

Depósitos (Subtotal)	5.469.106,00	44.963.829,27	45.306.469,28	0,00	0,00	0,00	5.126.466,05
2.1.8.8.1.01.01.00.00.00 - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	978.216,12	10.934.047,95	11.087.628,31	0,00	0,00	0,00	824.635,76
2.1.8.8.1.01.02.00.00.00 - CONTRIBUIÇÃO AO RPPS	2.672.427,05	5.468.194,35	5.414.027,03	0,00	0,00	0,00	2.726.594,41

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				
2.1.8.8.1.01.04.00.00.00 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	786.620,91	14.481.742,54	14.831.375,40	0,00	0,00	0,00	436.988,05	
2.1.8.8.1.01.05.00.00.00 - RESSARCIMENTOS E RESTITUIÇÕES	43.971,42	203.053,94	242.997,10	0,00	0,00	0,00	4.028,26	
2.1.8.8.1.01.08.00.00.00 - ISS	279.010,25	2.056.127,10	2.163.591,94	0,00	0,00	0,00	171.545,36	
2.1.8.8.1.01.09.00.00.00 - OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.1.8.8.1.01.10.00.00.00 - PENSÃO ALIMENTÍCIA	15.811,18	169.306,65	165.486,41	0,00	0,00	0,00	19.631,42	
2.1.8.8.1.01.11.00.00.00 - PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	17.425,79	163.188,70	161.442,20	0,00	0,00	0,00	19.172,29	
2.1.8.8.1.01.13.00.00.00 - RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	77.481,78	511.251,23	514.434,64	0,00	0,00	0,00	74.298,37	
2.1.8.8.1.01.14.00.00.00 - RETENÇÕES - PLANOS DE SEGUROS	0,00	4.435,60	4.435,60	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.1.8.8.1.01.15.00.00.00 - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	575.119,47	8.572.471,26	8.403.347,60	0,00	0,00	0,00	744.241,13	
2.1.8.8.1.01.18.00.00.00 - RETENÇÃO RELATIVA A SALÁRIO-FAMÍLIA NA CONTRIBUIÇÃO PATRONAL	0,00	89.373,99	87.598,87	0,00	0,00	0,00	1.775,12	
2.1.8.8.1.01.19.00.00.00 - RETENÇÃO RELATIVA A SALÁRIO-FAMÍLIA NA CONTRIBUIÇÃO PATRONAL	0,00	113.338,04	113.338,04	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.1.8.8.1.01.99.00.00.00 - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	14.437,89	2.100.237,62	2.099.037,02	0,00	0,00	0,00	15.637,89	
2.1.8.8.1.04.00.00.00.00 - DEPOSITOS E CAUÇÕES	1.015,99	1.119,99	2.135,98	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.1.8.8.1.04.99.00.00.00 - OUTROS DEPOSITOS	3.342,65	80.347,78	0,00	0,00	0,00	0,00	83.690,43	
2.1.8.8.1.99.00.00.00.00 - ISS	2.558,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.558,75	
2.1.8.8.1.99.99.00.00.00 - OUTROS CONSIGNATÁRIOS	1.666,81	15.593,07	15.593,07	0,00	0,00	0,00	1.666,81	
Total	19.085.028,96	50.480.924,54	52.482.410,75	1.943.690,32	0,00	0,00	15.139.852,43	

Nota 4) DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS: O saldo final dos depósitos foi de R\$ 5.126.466,05.

Nota 5) CAUÇÕES: O saldo final para as cauções foi de R\$ 83.690,43. 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 flutuante entre os exercícios anterior e atual na ordem de R\$ 3.945.176,53, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 19.085.028,96, as inscrições totais foram de R\$ 50.480.924,54, os pagamentos no valor de R\$ 52.482.410,75 e cancelamentos no valor de R\$ 1.943.690,32. 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\$ 0,00.

d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

<p>d.1.Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro: Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.</p>
<p>d.2.Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros: Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.</p>
<p>d.3.Recomendações aos Gestores e ao Controle Interno:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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. Alertamos os gestores da educação para o tratamento dado pelo TCE-PE quanto aos restos a pagar processados e não processados sem disponibilidade financeira que reduzem o montante do cálculo da aplicação dos 25% dos impostos e transferências na manutenção e desenvolvimento do ensino.
<p>d.4.Prescrição de Restos a Pagar: Em atendimento ao Decreto Federal nº 93.872/86, foram prescritos o montante de R\$ 0,00, relativo aos restos a pagar das entidades municipais, conforme regras contábeis estabelecidas no MCASP.</p>

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE SANTA CRUZ DO CAPIBARIBE

Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com o Anexo IX da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

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

e.1. Estrutura, Apresentação das Demonstrações Contábeis e ICC:

O Demonstrativo da Dívida Flutuante obedece a estrutura definido no Anexo XV da Resolução TC Nº 217/2023. 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: $(\sum IRPNP + \sum IRPP) (BO) = \sum (\text{Saldo Anterior RP} (DDF))$ 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: $(\sum \text{Passivo [F]} (BP) + \sum IRPNP - \sum (RNPL + RPNC) (BO) + \sum \text{Saldo IRPNP} (BF)) = \sum (SES (DDF))$. 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.

e.2. Descrição dos Itens Mais Relevantes dos Depósitos:

Colocação/Relevância	Descrição da Conta	Valor (R\$)
		2023
1º	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	2.726.594,41
2º	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	824.635,76
3º	IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	436.988,05

e.3. Eventuais Ajustes relacionados às Retenções e Outras Operações:

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriadas 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 (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015, ATUALIZADA PELAS PORTARIAS ME/SEF/STN Nº 10.300, DE 1º DE DEZEMBRO DE 2022, E STN/MF Nº 1.569, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2023:

Para este município estão sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, atualizada pelas portarias ME/SEF/STN nº 10.300, de 1º de dezembro de 2022, e STN/MF nº 1.569, de 11 de dezembro de 2023, para cidades acima de 50.000 habitantes.

f.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo e demais entidades da administração direta e indireta):

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE SANTA CRUZ DO CAPIBARIBE

Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com o Anexo IX da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	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.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	01/01/2021	Em andamento
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	01/01/2021	Concluído
Ação	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.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	01/01/2018	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	01/01/2020	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	01/01/2020	Em andamento
Ação	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).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	01/01/2020	Concluído
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	01/01/2023	Em andamento
Ação	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).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	01/01/2020	Concluído
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).			

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE SANTA CRUZ DO CAPIBARIBE

Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com o Anexo IX da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	01/01/2018	Concluído
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	01/01/2016	Concluído
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	01/01/2021	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	01/01/2020	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	01/01/2022	Concluído
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	20. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos benefícios sociais.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	01/01/2026	Em andamento
Ação	21. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos instrumentos financeiros.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	01/01/2027	Em andamento
Ação	22. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Arrendamentos.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	01/01/2028	Em andamento
Ação	23. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda e Operações Descontinuadas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE SANTA CRUZ DO CAPIBARIBE

Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com o Anexo IX da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	01/01/2028	Em andamento
Ação	24. NBCT SP 07 (R1) - Ativo Imobilizado Propriedade, Planta e Equipamento.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	01/01/2028	Em andamento
Ação	25. NBCT SP Estrutura Conceitual (R1).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	01/01/2030	Em andamento
Ação	26. Reconhecimento, mensuração e evidenciação Receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	01/01/2030	Em andamento
Ação	27. Despesas de Transferência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	01/01/2030	Em andamento

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 SOCIAL (RPPS).			
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 EM REGIME ESPECIAL.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Receita	Imediato	Concluído
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS PÚBLICOS.			
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	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
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 de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Evidenciação das demonstrações contábeis	Secretária de Receita	Imediato	Concluído

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE SANTA CRUZ DO CAPIBARIBE

Demonstrações Contábeis Consolidadas



Notas Explicativas

(De acordo com o Anexo IX da Resolução TCE-PE nº 217, de 06 de dezembro de 2023)

	com a "Nova" estrutura do MCASP.			
--	----------------------------------	--	--	--

Os procedimentos contábeis orçamentários estão sendo realizados pelo Poder Executivo conforme Parte I do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

FÁBIO QUEIROZ ARAGÃO
Prefeito

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

Documento Assinado Digitalmente por: EDICLEIDE FERREIRA TORRES DOS SANTOS, FABIO QUEIROZ ARAGAO
Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 2c432db1-e373-4a51-a167-4343883b3c81