



Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIRES BEZERRA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 98d3c776-b47f-4d4ef-8cfe-1fe01834e9f9

PREFEITURA MUNICIPAL DO CABO DE SANTO AGOSTINHO
PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXERCÍCIO – 2021

ITEM 12

(Resolução TC Nº 147, de 1º de dezembro de 2021)

CENTRO ADMINISTRATIVO MUNICIPAL JOAQUIM NABUCO Rua Manoel Queiroz da Silva, 145,
Torrinha, Cabo de Santo Agostinho, Pernambuco.

CEP: 54525-180

Telefone: (81) 3521-6645



Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIRES BEZERRA
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 98d3c776-b477-4ade-f8ce-1fe01834c9f9

Demonstração da Dívida Flutuante do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas

DDFM 2021

Publicado em março de 2022





Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIRES DZERRA
Acesse em: <https://stce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 98d3c776-b471-11e01834-e9f9

DDFM
2021

Demonstração da Dívida Flutuante do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas

Órgão Central de Contabilidade Municipal

Publicado em março de 2022





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 XVI da Resolução TC nº 147, de 01 de dezembro de 2021.

Os registros contábeis de natureza orçamentária e patrimonial utilizados na elaboração desta demonstração sofreu 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 7.185, de 27 de maio de 2010. 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 12 da Resolução TCE-PE nº 147, de 01 de dezembro de 2021, 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.

Durante o exercício de 2021 o município esteve em estado de calamidade pública, conforme Decretos Legislativos nº 06 e 09 de 2020 e 195, 198 e 202 de 2021, bem como o Decreto Estadual nº 48.833 publicado em 20 de março de 2020, prorrogado pelos Decretos Estaduais de nº 49.959, de 16 de dezembro de 2020, nº 50.900, de 25 de junho e 2021, nº 51.488, de 29 de setembro de 2021 e nº 52.050, de 22 de dezembro de 2021, decorrentes da pandemia causada pelo COVID-19. Desta forma, para melhor compreensão dos fenômenos contábeis, orçamentários e patrimoniais, alertamos o usuário da informação a possíveis mudanças bruscas de padrão e comportamento de ingressos e desembolsos de recursos neste período para efeitos comparativos e estatísticos.

Analisando o DDF do exercício de 2021, consta como saldo final do exercício o valor de R\$ 20.448.926,16. A seguir, são apresentadas a demonstração contábil e as Notas Explicativas detalhando os grupos de contas e com referências cruzadas.



Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIRES BEZERRA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 98d3c776-b47f-4d4ef-8cfe-1fe01834e9f9

DDFM
2021

Demonstração da Dívida Flutuante do Município

Demonstrações Contábeis Consolidadas

Município do Cabo de Santo Agostinho

Praça Praça Ministro André Cavalcante, s/n - Centro - 54.505-320 - Cabo de Santo Agostinho/ PE
CNPJ: 11.294.402/0001-62

Usuário: Osman Bruno Rodrigues

Chave de Autenticação
1239-4499-958

Página
1 / 1

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE - ANEXO XXV - Resolução TC nº 153/2021

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 | 8.978.127,02 | 6.352.819,13 | 2.540.452,55 | 6.113.307,53 | 0,00 | 0,00 | 6.677.186,07 |
| Processados | | | | | | | |
| Ano 2016 | 3.129.797,97 | 0,00 | 0,00 | 3.113.921,62 | 0,00 | 0,00 | 15.876,35 |
| Ano 2017 | 664.426,27 | 0,00 | 448.391,25 | 109.784,53 | 0,00 | 0,00 | 106.250,49 |
| Ano 2018 | 234.534,67 | 0,00 | 0,00 | 224.080,07 | 0,00 | 0,00 | 10.454,60 |
| Ano 2019 | 1.078.671,58 | 0,00 | 532.648,60 | 540.611,78 | 0,00 | 0,00 | 5.411,20 |
| Ano 2020 | 2.061.440,95 | 0,00 | 1.399.438,18 | 475.628,47 | 0,00 | 0,00 | 186.374,30 |
| Ano 2021 | 0,00 | 2.492.308,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.492.308,95 |
| Subtotal dos RPP Nota 2 | 7.168.871,44 | 2.492.308,95 | 2.380.478,03 | 4.464.026,47 | 0,00 | 0,00 | 2.816.675,89 |
| Não processados | | | | | | | |
| Ano 2018 | 62.604,35 | 0,00 | 0,00 | 62.604,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ano 2019 | 975.466,58 | 0,00 | 0,00 | 975.466,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ano 2020 | 771.184,65 | 0,00 | 159.974,52 | 611.210,13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ano 2021 | 0,00 | 3.860.510,18 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.860.510,18 |
| Subtotal dos RPNP Nota 3 | 1.809.255,58 | 3.860.510,18 | 159.974,52 | 1.649.281,06 | 0,00 | 0,00 | 3.860.510,18 |
| Depósitos (Subtotal) Nota 4 | 9.410.206,97 | 119.031.822,00 | 114.184.437,49 | 485.851,39 | 0,00 | 0,00 | 13.771.740,09 |
| CONSIGNACOES | 8.850.107,37 | 118.471.319,31 | 113.659.190,88 | 485.851,39 | 0,00 | 0,00 | 13.176.384,41 |
| DEPOSITOS NAO JUDICIAIS | 554.788,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 554.788,49 |
| OUTROS VALORES RESTITUIVEIS | 5.311,11 | 560.502,69 | 525.246,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 40.567,19 |
| Total Nota 5 | 18.388.333,99 | 125.384.641,13 | 116.724.890,04 | 6.599.158,92 | 0,00 | 0,00 | 20.448.926,16 |

Entidades Consolidadas: Prefeitura Municipal do Cabo de Santo Agostinho, Fundo Municipal de Saúde do Cabo de Santo Agostinho, Faculdade de Ciências Humanas do Cabo de Santo Agostinho, Fundo Municipal de Assistência Social de Cabo de Santo Agostinho, Fundo Municipal de Desenvolvimento Social de Cabo de Santo Agostinho, FMDDCA - F. M. dos Direitos da Criança e Adolescente de Cabo de Santo Agostinho, CABOPREV - FUNDO PREVIDENCIÁRIO, CABOPREV - FUNDO FINANCEIRO e Câmara Municipal do Cabo de Santo Agostinho.

CLAYTON DA SILVA
MARQUES:8878843
1487

Assinado de forma digital por CLAYTON DA SILVA
MARQUES:88788431487
Dados: 2022.03.30 11:52:45 -03'00'

CLAYTON DA SILVA MARQUES

Prefeito
CPF: 887.884.314-87 (Assinado Digitalmente)

WILMAR PIRES
BEZERRA:72870
648472

Assinado de forma digital por WILMAR PIRES
BEZERRA:72870648472
Dados: 2022.03.29 20:55:41 -03'00'

WILMAR PIRES BEZERRA

Contador
CRC PE 015662/O-2 (Assinado Digitalmente)



DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2021



(De acordo com o Anexo XVI da Resolução TCE-PE nº 147, de 01 de dezembro de 2021)

Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIREZ BEZERRA
 Acesse em: <https://tce.tce-pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 98d3c776-b47f-4def-8cfe-1fe01834c919

- b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:**
 Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DDF.
- 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 em 31/12/2021

- Adaptado pelo TCE-PE conforme Anexo XVI -

(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

| DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE - ANEXO XXV - Resolução TC nº 153/2021 | | | | | | | | |
|--|----------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------|-------------|--|----------------------|---------------------------------|
| 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 | 8.978.127,02 | 6.352.819,12 | 2.540.402,89 | 6.113.307,83 | 0,00 | 0,00 | 6.677.186,07 | |
| Processados | | | | | | | | |
| Ano 2016 | 3.129.797,07 | 0,00 | 0,00 | 3.113.921,62 | 0,00 | 0,00 | 15.876,35 | |
| Ano 2017 | 664.426,27 | 0,00 | 448.391,25 | 109.784,52 | 0,00 | 0,00 | 106.250,49 | |
| Ano 2018 | 234.534,67 | 0,00 | 0,00 | 224.080,07 | 0,00 | 0,00 | 10.454,60 | |
| Ano 2019 | 1.078.671,58 | 0,00 | 532.648,60 | 540.811,76 | 0,00 | 0,00 | 5.411,20 | |
| Ano 2020 | 2.061.440,05 | 0,00 | 1.399.438,18 | 475.628,47 | 0,00 | 0,00 | 186.374,30 | |
| Ano 2021 | 0,00 | 2.492.308,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.492.308,95 | |
| Subtotal dos RPP Nota 2 | 7.168.871,44 | 2.492.308,95 | 2.380.478,03 | 4.464.026,47 | 0,00 | 0,00 | 2.816.675,89 | |
| Não processados | | | | | | | | |
| Ano 2018 | 62.604,35 | 0,00 | 0,00 | 62.604,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Ano 2019 | 975.466,58 | 0,00 | 0,00 | 975.466,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Ano 2020 | 771.184,65 | 0,00 | 159.974,52 | 611.210,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Ano 2021 | 0,00 | 3.860.510,18 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.860.510,18 | |
| Subtotal dos RPNP Nota 3 | 1.809.255,58 | 3.860.510,18 | 159.974,52 | 1.649.381,06 | 0,00 | 0,00 | 3.860.510,18 | |
| Depósitos (Subtotal) Nota 4 | 9.410.206,97 | 119.031.822,00 | 114.184.437,49 | 485.851,39 | 0,00 | 0,00 | 13.771.740,09 | |
| CONSIGNAÇÕES | 8.850.077,57 | 118.471.319,31 | 113.659.130,99 | 465.851,39 | 0,00 | 0,00 | 13.176.304,41 | |
| DEPÓSITOS NA JUDICIAL | 554.788,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 554.788,49 | |
| OUTROS VALORES RESTITUIVOS | 5.311,11 | 560.502,69 | 525.246,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 40.567,19 | |
| Total Nota 5 | 18.388.333,99 | 129.384.641,12 | 116.724.890,04 | 6.899.138,92 | 0,00 | 0,00 | 20.448.926,16 | |

Nota 1) RESTOS A PAGAR:

O saldo anterior dos restos a pagar foi de R\$ 8.978.127,02. Ao final do exercício de 2021 o saldo de restos a pagar somou um montante de R\$ 6.677.186,07. 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\$ 2.816.675,89.

Nota 3) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:

O saldo dos restos a pagar não processado ao final do exercício foi de R\$ 3.860.510,18. Acima consta o detalhamento das inscrições, cancelamentos, baixas e saldos individuais por exercício.

Nota 4) DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS:

O saldo final dos depósitos foi de R\$ 13.771.740,09. Estes valores foram retidos na fonte e devem ser repassados para não caracterizar apropriação indébita de valores.

| Depósitos (Subtotal) | 9.410.206,97 | 119.031.822,00 | 114.184.437,49 | 485.851,39 | 0,00 | 0,00 | 13.771.740,09 |
|---|--------------|----------------|----------------|------------|------|------|---------------|
| 2.1.8.8.1.01.01.00.00.00 - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS | 2.402,82 | 244.631,36 | 244.631,36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.402,82 |
| 2.1.8.8.1.01.02.00.00.00 - CONTRIBUIÇÃO AO RPPS | 1.314.987,18 | 19.793.683,79 | 19.601.404,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.507.266,32 |
| 2.1.8.8.1.01.03.00.00.00 - ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES | 57.128,78 | 22.794.332,61 | 22.788.097,83 | 57.128,78 | 0,00 | 0,00 | 6.234,78 |
| 2.1.8.8.1.01.04.00.00.00 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | 2.334.954,34 | 10.463.091,73 | 10.459.755,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.338.290,12 |
| 2.1.8.8.1.01.05.00.00.00 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES | 40.602,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 40.602,38 |
| 2.1.8.8.1.01.08.00.00.00 - ISS | 226.574,16 | 9.599.895,00 | 9.581.776,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 244.692,56 |
| 2.1.8.8.1.01.09.00.00.00 - OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS | 56.125,23 | 7.719.307,24 | 7.710.425,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 65.007,17 |
| 2.1.8.8.1.01.10.00.00.00 - PENSÃO ALIMENTÍCIA | 657,44 | 115.598,55 | 115.598,55 | 657,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.8.8.1.01.11.00.00.00 - PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA | 7.621,72 | 68.612,38 | 60.458,57 | 755,64 | 0,00 | 0,00 | 15.019,67 |
| 2.1.8.8.1.01.12.00.00.00 - ASSISTÊNCIA À SAÚDE - ADMINISTRAÇÃO PRÓPRIA | 7.596,41 | 228.353,69 | 215.609,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20.340,38 |
| 2.1.8.8.1.01.13.00.00.00 - RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES | 19.206,93 | 22.750,00 | 22.750,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19.206,93 |
| 2.1.8.8.1.01.15.00.00.00 - RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | 298,44 | 3.985.536,64 | 3.981.540,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.294,27 |

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2021



(De acordo com o Anexo XVI da Resolução TCE-PE nº 147, de 01 de dezembro de 2021)

| | | | | | | | |
|---|----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|-------------|-------------|----------------------|
| 2.1.8.8.1.01.19.00.00.00 - RETENÇÃO RELATIVA A SALÁRIO MATERNIDADE NA CONTRIBUIÇÃO PATRONAL | 0,00 | 97.160,00 | 97.160,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.8.8.1.01.99.00.00.00 - OUTROS CONSIGNATARIOS | 4.781.951,52 | 43.338.366,32 | 38.779.981,52 | 427.309,51 | 0,00 | 0,00 | 8.913.026,81 |
| 2.1.8.8.1.04.01.00.00.00 - DEPOSITOS E CAUCOES | 165.776,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 165.776,14 |
| 2.1.8.8.1.04.99.00.00.00 - OUTROS DEPOSITOS | 389.012,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 389.012,35 |
| 2.1.8.8.1.99.00.00.00.00 - OUTROS VALORES RESTITUIVEIS | 5.311,11 | 560.532,69 | 525.246,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 48.557,19 |
| Total | 18.388.333,99 | 125.384.641,13 | 116.724.890,04 | 6.599.158,92 | 0,00 | 0,00 | 20.448.926,16 |

Nota 5) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:

Houve aumento da dívida fluante entre os exercícios de 2020 e 2021 na ordem de R\$ 2.060.592,17, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 18.388.333,99, as inscrições totais foram de R\$ 125.384.641,13, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 116.724.890,04 e cancelamentos no valor de R\$ 6.599.158,92. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, houve inscrição no valor de R\$ 1.809.255,58 e baixa no valor de R\$ 1.809.255,58. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 0,00.

d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

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.

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.

d.3.Recomendações aos Gestores e ao Controle Interno:

- 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.

d.4.Prescrição de Restos a Pagar:

Em atendimento ao Decreto Federal nº 93.872/86, foram prescritos o montante de R\$ 3.113.921,62, relativo aos restos a pagar das entidades municipais, conforme regras contábeis estabelecidas no MCASP.

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 XVI da Resolução TC Nº 147/2021. 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). 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: $(\sum \text{Passivo [F] (BP)} + \sum IRPNP - \sum (RNPL + RPNC) (BO) + \sum \text{Saldo IRPNP (BF)}) = \sum (\text{SES (DDF)})$. d) 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). e) 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. f) O Saldo dos Restos a pagar constante no Quadro de Execução de Restos a pagar processados do Balanço Orçamentário

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2021



(De acordo com o Anexo XVI da Resolução TCE-PE nº 147, de 01 de dezembro de 2021)

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\$) |
|----------------------|--|--------------|
| | | 2021 |
| 1º | OUTROS CONSIGNATARIOS | 8.913.026,81 |
| 2º | IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF | 2.338.290,12 |
| 3º | CONTRIBUIÇÃO AO RGPS | 1.507.266,32 |

g.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 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 (PIP) 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.

f.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo):

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS – PARTE I DO MCASP | | | | |
|--|--|--|-------------|----------------|
| Ação | Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação | 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 Executiva de Finanças e Arrecadação | 01/01/2021 | Concluído |
| 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. | Instituto de Previdência | 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 Executiva de Finanças e Arrecadação | 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 Executiva de Finanças e Arrecadação | 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 Executiva de Finanças e Arrecadação | 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 |

Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIRES BEZERRA
 Acesse em: https://tce.tce.pe.gov.br/epj/validarProc.aspx?Codigo=td_documento: 98d3c776-b47f-4def-8cfe-1fe01834e919

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2021



(De acordo com o Anexo XVI da Resolução TCE-PE nº 147, de 01 de dezembro de 2021)

Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIRES BEZERRA
 Acesse em: <https://tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 98d3c776-b47f-4def-8cfe-1fe01834e9f9

| | | | | |
|----------------|--|--|--|-----------------------|
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação | 01/01/2020 | Concluído |
| 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. | Secretário Executivo de Administração e Recursos Humanos | 01/01/2020 | Em andamento |
| 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. | Secretário Executivo de Administração e Recursos Humanos | 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. | Secretário Executivo de Administração e Recursos Humanos | 01/01/2023 | 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 Executiva de Finanças e Arrecadação | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | 11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc). | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário Executivo de Administração e Recursos Humanos | 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. | Instituto de Previdência | 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 Executiva de Finanças e Arrecadação | 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 Executiva de Finanças e Arrecadação | 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 intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretário Executivo de Administração e Recursos Humanos | 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. | Secretário Executivo de Administração e Recursos Humanos | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Em andamento |
| Ação | 17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável. | | | |

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2021



(De acordo com o Anexo XVI da Resolução TCE-PE nº 147, de 01 de dezembro de 2021)

Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIRES BEZERRA
 Acesse em: <https://tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 98d3c776-b47f-4def-8cfe-1fe01834e9f9

| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|-------------|--|--|--|----------------|
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação | 01/01/2020 | Concluído |
| Ação | 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária Executiva de Logística | 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 Executiva de Finanças e Arrecadação | A ser definido em ato normativo específico da STN. | Concluído |

| 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 Executiva de Finanças e Arrecadação | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Instituto de Previdência | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação | Imediato | Concluído |
| Ação | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS. | | | |
| Subação | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| 1 | Registros contábeis conforme MCASP. | Não se aplica | 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 Executiva de Finanças e Arrecadação | 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 com a “Nova” estrutura do MCASP. | Secretária Executiva de Finanças e Arrecadação | Imediato | Concluído |

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).

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DO CABO DE SANTO AGOSTINHO
Demonstrações Contábeis Consolidadas
Exercício de 2021



(De acordo com o Anexo XVI da Resolução TCE-PE nº 147, de 01 de dezembro de 2021)

CLAYTON DA SILVA
MARQUES:88788431487

Assinado de forma digital por
CLAYTON DA SILVA
MARQUES:88788431487
Dados: 2022.03.30 11:53:16 -03'00'

CLAYTON DA SILVA MARQUES
Prefeito

WILMAR PIRES
BEZERRA:728706484
72

Assinado de forma digital por
WILMAR PIRES
BEZERRA:72870648472
Dados: 2022.03.29 20:56:28 -03'00'

WILMAR PIRES BEZERRA
Contador
CRC-PE Nº 015662/O-2

Documento Assinado Digitalmente por: CLAYTON DA SILVA MARQUES, WILMAR PIRES BEZERRA
Acesse em: <https://tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 98d3c776-b47f-4d4ef-8cfe-1fe01834e9f9