



PREFEITURA MUNICIPAL DE MARAIAL
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF .RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2013	583.413,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	583.413,98
EXERCÍCIO 2014	143.520,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	143.520,11
EXERCÍCIO 2015	1.256.523,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.256.523,94
EXERCÍCIO 2016	1.933.095,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.933.095,69
EXERCÍCIO 2017	1.333.011,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.333.011,60
EXERCÍCIO 2018	1.397.103,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.397.103,41
EXERCÍCIO 2019	836.228,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	836.228,64
EXERCÍCIO 2020	5.878.354,94	0,00	1.252.776,72	0,00	0,00	0,00	4.625.578,22
EXERCÍCIO 2021	0,00	692.383,16	0,00	0,00	0,00	0,00	692.383,16
Sub-total	13.361.252,31	692.383,16	1.252.776,72	0,00	0,00	0,00	12.800.858,75
RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS							
EXERCÍCIO 2013	1.028,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.028,99
EXERCÍCIO 2016	128.423,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	128.423,52
EXERCÍCIO 2017	17.840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.840,00
EXERCÍCIO 2018	19.562,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.562,54
EXERCÍCIO 2019	795.240,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	795.240,89
EXERCÍCIO 2020	1.157.140,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.157.140,16
Sub-total	2.119.236,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.119.236,10
SERVIÇOS DA DÍVIDA A PAGAR							
ENCARGOS - FINANCIAMENTOS INTERNOS	0,00	15.903,10	15.903,10	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub-total	0,00	15.903,10	15.903,10	0,00	0,00	0,00	0,00
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES							
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	1.677.451,00	1.568.716,12	1.168.128,05	0,00	0,00	0,00	2.078.039,07
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	502.011,68	474.356,08	458.239,24	0,00	0,00	0,00	518.128,52
ISS	54.215,59	16.137,69	16.137,69	0,00	0,00	0,00	54.215,59
PENSÃO ALIMENTÍCIA	448.753,98	21.537,34	20.564,14	0,00	0,00	0,00	449.727,18
PLANOS DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA MÉDICA	1.263,07	544,32	0,00	0,00	0,00	0,00	1.807,39
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	4.203,38	144.838,24	144.838,24	0,00	0,00	0,00	4.203,38
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	218.848,35	548.159,08	614.428,31	0,00	0,00	0,00	152.579,12
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	60.567,28	13.774,89	11.764,21	0,00	0,00	0,00	62.577,96
OUTROS DEPÓSITOS	13.503,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.503,47
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	215,59	0,00	215,59	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub-total	2.981.033,39	2.788.063,76	2.434.315,47	0,00	0,00	0,00	3.334.781,68





PREFEITURA MUNICIPAL DE MARAIAL
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
TOTAL	18.461.521,80	3.496.350,02	3.702.995,29	0,00	0,00	0,00	18.254.876,53





PREFEITURA MUNICIPAL DE MARAIAL
CNPJ: 10.193.332/0001-93
NOTAS EXPLICATIVAS
(ANEXO 17 - DEMONSTRATIVO DA DIVIDA FLUTUANTE DA LEI Nº 4.320/64 - MCASP)
RESOLUÇÃO TC Nº 147, DE 01 DE DEZEMBRO DE 2021
EXERCÍCIO: 2021

A) INFORMAÇÕES GERAIS:

NOME DA ENTIDADE:

Prefeitura Municipal de Maraial

CNPJ: 10.193.332/0001-93

NATUREZA JURÍDICA DO ÓRGÃO:

124-4 – Município

DOMICÍLIO DA ENTIDADE:

Rua Dr. Jose Higino, Centro, Maraial – PE – CEP: 55.405-000

DADOS DO GESTOR:

Nome: Everaldo Pereira Nunes

Cargo: Prefeito

Período de Gestão: 01/01/2021 - 31/12/2021

DADOS DO CONTADOR RESPONSÁVEL:

Nome: Ivaldenício Hipólito de Medeiros

CRC/PE: 009479/O-3

E-mail: contato@mwf.primeassessoria.net.br

NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DA ENTIDADE:

A Prefeitura Municipal de Maraial, concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 – Município possui como atividade principal a regulação das atividades da prefeitura.

DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADES COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEIS:

Este balanço contábil foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelas portarias STN nº 438/2012 e nº 877/2018, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª Edição, bem como orientações das Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 07. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos as de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.



ABRAGENCIAS DE ENTIDADES NA CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

A consolidação deste balanço abrange o Poder Legislativo e Executivo, bem como os órgãos da administração direta, conforme relação a seguir:

- 1 - Prefeitura Municipal de Maraial;
- 2 - Secretaria Municipal de Educação de Maraial;
- 3 - Fundo Municipal de Saúde de Maraial;
- 4 - Fundo Municipal de Assistência Social de Maraial;
- 5 - Câmara Municipal de Vereadores de Maraial.

B) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito do município, que afetaram a elaboração especificamente da demonstração da dívida fluante, tendo em consideração as opções e premissas da legislação afeta a contabilidade aplicada ao setor público.

BASES DE MENSURAÇÃO UTILIZADAS:

O DDF foi elaborado em modelo sintético conforme determina o anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 153/2021. Os valores relacionados as retenções obedeceram de forma subsidiária as regras estabelecidas no IPC nº 11 da STN. Foram feitos ajustes na estrutura do DDF para atender as equações previstas nos itens 65, 66, 67, 68 e 69 do ICC-PE do TCEPE. Os valores dos restos a pagar informados neste demonstrativo obedeceu ao disposto no art. 36 da Lei Federal nº 4.320/64. Valores empenhados e pagos ou cancelados no próprio exercício não compõem este demonstrativo, nem serão computados como restos a pagar. As retenções são consideradas como efetivadas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes. Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.

NOVAS NORMAS E POLÍTICAS CONTÁBEIS ALTERADAS:

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas na DDF.

JULGAMENTOS PELA APLICAÇÃO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS:

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto a Dívida Fluante.

C) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PELA ORDEM DE CADA DEMONSTRAÇÃO:

ESTRUTURA E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO (PARTE V DO MCAPS E NBC 16.6) AJUSTADO AO ICC DO TCE-PE:

O Demonstrativo da Dívida Fluante obedece a estrutura definido no Anexo XXV da Resolução TC Nº 153/2021. 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 Fluante (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 Fluante (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 Fluante (DDF) - Equação: $(\sum \text{IRPNP} + \sum \text{IRPP}) (\text{BO}) = \sum (\text{Saldo Anterior RP (DDF)})$ 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: $(\sum \text{Passivo [F] (BP)} + \sum \text{IRPNP} - \sum (\text{RNPL} + \text{RPNC}) (\text{BO}) + \sum \text{Saldo IRPNP (BF)}) = \sum (\text{SES (DDF)})$. 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 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.

RESTOS A PAGAR:

O saldo anterior dos restos a pagar foi de R\$ 15.480.488,41. Houve inscrição no valor de R\$ 692.383,16 e pagamentos (baixa) no valor de R\$ 1.252.776,72, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 14.920.094,85.

DEPÓSITOS:

O saldo anterior dos depósitos foi de R\$ 2.981.033,39. Houve inscrição no total de R\$ 2.788.063,76, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 2.434.315,47. Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte foi de R\$ 3.334.781,68.

ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:

Houve diminuição da dívida fluante entre os exercícios de 2020 e 2021 na ordem de R\$ 206.645,27, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 18.461.521,80, as inscrições totais foram de R\$ 3.496.350,02, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 3.702.995,29, restando de saldo para o exercício seguinte o valor de R\$ 18.254.876,53.

DESCRIÇÃO DOS ITENS MAIS RELEVANTES DOS DEPÓSITOS:

COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 1º.

DESCRIÇÃO DA CONTA: CONTRIBUIÇÃO AO RGPS.

VALOR ANO 2021: 2.078.039,07

VALOR ANO 2020: 1.677.451,00

COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 2º.

DESCRIÇÃO DA CONTA: IMPOSTO SOBRE A REND RETIDA NA FONTE.

VALOR ANO 2021: 518.128,52

VALOR ANO 2020: 502.011,68

COLOCAÇÃO/RELEVÂNCIA 3º.

DESCRIÇÃO DA CONTA: PENSÃO ALIMENTÍCIA.

VALOR ANO 2021: 449.727,18

VALOR ANO 2020: 448.753,98



EVENTUAIS AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES E OUTRAS OPERAÇÕES:

As retenções são consideradas como efetivadas 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.

D) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

PASSIVOS CONTINGENTES E COMPROMISSOS CONTRATUAIS NÃO RECONHECIDOS.

Não se aplica neste demonstrativo.

DIVULGAÇÕES NÃO FINANCEIRAS:

Não se aplica neste demonstrativo.

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 futura das operações da entidade.

AJUSTES DECORRENTES DA OMISSÃO E ERROS DE REGISTROS:

Não foram feitos ajustes significativos decorrentes da omissão e erros de registro para este exercício.