



Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etec.tec.pe.gov.br/pp/validaDoc.seam> Código do documento: 4605e993-3167-4291-8bd8-4352aced92f0



PREFEITURA MUNICIPAL

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

2024



Nota Explicativa Demonstrativo da Dívida Flutuante



Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/pp/validaDoc.seam> Código do documento: 4605e993-3167-4291-8bd8-4352aced926b

Demonstrativo da Dívida Flutuante

LEI Nº 4.320/64 MCASP

(Isolado)

Demonstrações Contábeis e das Notas Explicativas referentes ao exercício
financeiro de 2024



AC PÚBLICA

ASSESSORIA E CONSULTORIA CONTÁBIL

<https://www.acpublica.com.br/>



NotaExplicativa

Demonstrativo da Dívida Flutuante

Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://ste.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 4605e993-3167-4291-8bd8-4352aced926b

a) INFORMAÇÕES GERAIS

a.1. Nome da entidade

Prefeitura Municipal de Vertente do Lério CNPJ: 40.893.646/0001-60

a.2. Domicílio da entidade

Pc Severino Barbosa de Sales, 40
Centro, Vertente do Lério – PE
CEP: 55760-000

a.3. Dados do gestor

Renato Lima de Sales
Cargo: Prefeito
CPF: 295.204.954-87

a.4. Dados do contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis inclusive das notas explicativas

José Cristóvam da Silva Filho
CRC-PE nº 02598/O-0
E-mail: crisovam-filho@acpublica.com.br

a.5. Natureza das operações e principais atividades da entidade

O Fundo Municipal de Assistência Social de Vertente do Lério concebido quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 133-3“Fundo Público da Administração Direta Municipal” possui como atividade principal “Administração Pública em Geral”. Durante o exercício de 2024 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 588 de 26 de setembro de 2023 (LOA 2024). Sua fonte financeira deriva dos repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital) e repasses do governo municipal.

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

b.1. Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 10ª Edição. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 23, de 11 de Dezembro de 2023, Portaria Conjunta STN/SRPC nº 22, de 11 de Dezembro de 2023, Portaria STN/MF nº 1568, de 11 de Dezembro de 2023 nas 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



Nota Explicativa Demonstrativo da Dívida Flutuante

Fiscal (LRF). Declaramos ainda que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está em conformidade as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

b.2. Bases de mensuração utilizadas

De acordo com o MCASP 10ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização e tomada de decisão. No caso das entidades deste município, as bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais estão de acordo com o exposto na Parte II do MCASP, 10ª edição.

b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas

Não houve mudanças que levem a alguma alteração significativa neste demonstrativo.

b.4. Julgamento pela aplicação das políticas contábeis

Não houve mudanças que levem a alguma alteração significativa neste demonstrativo.

b.5. Aspectos relevantes sobre as demonstrações contábeis consolidadas

Nos demonstrativos isoladas da administração direta e indireta do município está compreendido a seguinte entidade:

Prefeitura Municipal de Vertente do Lério

c) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

c.1. Restos a pagar processados e não processados

Os restos a pagar processados inscritos do exercício de 2024 totalizaram R\$ 0,00. Houve uma queda de R\$ 3.047,50 em relação ao exercício de 2023 que foi de R\$ 3.047,50.

Os restos a pagar não processados inscritos do exercício de 2024 totalizaram R\$ 0,00. Houve uma queda de R\$ 10.500,00 em relação ao exercício de 2023 que foi de R\$ 10.500,00.

O total de restos a pagar para o exercício de 2025 é de R\$ 0,00

c.2. Depósitos e Consignações

Os depósitos e consignações do exercício de 2024 totalizaram R\$ -11.565,52. Houve um aumento de R\$ 1.432,46 em relação ao exercício de 2023 que foi de R\$ -12.997,98.

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

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

O Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) foi elaborado em conformidade com a estrutura definida no Anexo XVIII da Resolução TCE-PE nº 270/2024, utilizando-se o modelo sintético, complementado por quadros e informações adicionais nesta Nota Explicativa. Esta demonstração contábil atende integralmente às exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco, observando, especialmente, as seguintes validações de consistência: (a) o somatório dos pagamentos e cancelamentos de restos a pagar



Nota Explicativa Demonstrativo da Dívida Flutuante

processados e não processados constantes nos demonstrativos de execução dos restos a pagar confere com o somatório da coluna "Baixa" (pagamento e cancelamento) do DDF e da Relação Consolidada de Restos a Pagar Processados e Não Processados inscritos em exercícios anteriores e baixados no exercício (RCRPPNPPC); (b) o somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constantes no Balanço Financeiro confere com o valor inscrito na coluna "Inscrição" do DDF e na Relação Consolidada de Restos a Pagar Processados e Não Processados Inscritos no Exercício (RCRPPNPIE); (c) o somatório das colunas "Inscritos" dos demonstrativos de execução dos Restos a Pagar Não Processados e Processados e do Balanço Orçamentário é consistente com o saldo anterior dos Restos a Pagar registrado no DDF, conforme a equação $((\sum IRPNP + \sum IRPP) (BO)) = \sum (\text{Saldo Anterior RP (DDF)})$ e na RCRPPNPIEA; (d) há consistência entre o somatório dos passivos financeiros (atributo [F]) do Balanço Patrimonial, acrescido do saldo de restos a pagar não processados do Balanço Orçamentário e da inscrição dos restos a pagar não processados no Balanço Financeiro, com o saldo para o exercício seguinte registrado no DDF e com o passivo financeiro do Balanço Patrimonial, conforme equação: $(\sum \text{Passivo [F]} (BP) + \sum IRPNP - \sum (RNPL + RPNC) (BO) + \sum \text{Saldo IRPNP (BF)}) = \sum (\text{SES (DDF)})$; (e) os saldos dos Passivos Financeiros anterior e atual constantes no quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes do Balanço Patrimonial conferem com os saldos anterior e para o exercício seguinte informados no DDF; (f) o saldo dos restos a pagar não processados constante no quadro de execução do Balanço Orçamentário do exercício anterior confere com o saldo inscrito em exercícios anteriores no quadro de restos a pagar não processados do Balanço Orçamentário atual e no saldo anterior dos restos a pagar não processados do DDF, ressalvadas as inscrições do próprio exercício anterior; (g) de igual forma, o saldo dos restos a pagar processados registrado no Balanço Orçamentário do exercício anterior confere com o saldo inscrito em exercícios anteriores no quadro de restos a pagar processados do Balanço Orçamentário atual e com o saldo anterior dos restos a pagar processados do DDF, excetuadas as inscrições do próprio ano anterior. Tais procedimentos asseguram a consistência, a transparência e a fidedignidade das informações contábeis apresentadas.

d.2. 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.

e) 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 MCASP				
Ação	Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	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



Nota Explicativa Demonstrativo da Dívida Flutuante

	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	31/12/2020	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.	Gerente	31/12/2020	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.	Gerente	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.	Gerente	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.	Gerente	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.	Gerente	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.	Gerente	31/12/2023	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.	Gerente	01/01/2023	Concluído
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.	Gerente	01/01/2024	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.	Gerente	01/01/2020	Concluído
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).			



Nota Explicativa Demonstrativo da Dívida Flutuante

Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, JOSE CRISTOVAM DA SILVA FILHO
Acesse em: <https://tce.tec.pe.gov.br/ep/validarDoc.seam> Código do documento: 4605e993-3167-4291-8bd8-4352aced926b

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2018	Concluído
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2016	Concluído
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	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.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	31/12/2024	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	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.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	01/01/2020	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	31/12/2022	Concluído
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	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.	Gerente	Imediato	Concluído



Nota Explicativa Demonstrativo da Dívida Flutuante

Ação				
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – OPERAÇÕES DE CRÉDITO.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação				
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação				
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – DÍVIDA ATIVA.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação				
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – PRECATÓRIOS.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	Imediato	Concluído
Ação				
Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – CONSÓRCIOS.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
1	Registros contábeis conforme MCASP.	Gerente	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.	Gerente	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.	Gerente	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).

Renato Lima de Sales
Prefeito, CPF 295.204.954-87

José Cristóvam da Silva Filho
Contador, CRC 025898/O-0



Prefeitura Municipal de Vertente do Lério - 2024

Pc Severino Barbosa de Sales, 40 - Centro
Vertente do Lério/PE - CEP: 55760-000
CNPJ Nº: 40.893.646/0001-60 Telefone: (81) 36347156

Demonstrativo da Dívida Flutuante

Anexo 17, Lei nº4.320/64
2024

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período					Saldo para o exercício seguinte
		Inscrição	Baixa		Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		
			Pagamento	Cancelamento	Inscrição	Baixa	
Resto a Pagar (Subtotal)	13.547,50	0,00	3.047,50	10.500,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal dos restos processados	3.047,50	0,00	3.047,50	0,00	0,00	0,00	0,00
Processados 2023	3.047,50	0,00	3.047,50	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal dos restos não-processados	10.500,00	0,00	0,00	10.500,00	0,00	0,00	0,00
Não-Processados 2020	10.500,00	0,00	0,00	10.500,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal dos Depósitos	- 12.997,98	267.081,95	265.649,49	0,00	0,00	0,00	- 11.565,52
Prefeitura - CONSIGNAÇÕES - OUTRAS	31.665,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.665,33
Prefeitura - CONT SINDICAL ANUAL	433,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	433,03
Prefeitura - CONT SINDICAL MENSAL	- 156,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	- 156,00
Prefeitura - CONVENIO CORREIOS - PM	6.111,22	3.891,92	0,00	0,00	0,00	0,00	10.003,14
Prefeitura - EMPRÉSTIMO CONS BRADESCO	- 277,03	16.083,03	16.083,03	0,00	0,00	0,00	- 277,03
Prefeitura - EMPRÉSTIMO CONSIGNADO BB	0,00	11.055,72	11.055,72	0,00	0,00	0,00	0,00
Prefeitura - EMPRÉSTIMO CONSIGNADO CEF	0,00	4.016,64	4.016,64	0,00	0,00	0,00	0,00
Prefeitura - INSS FOLHA	349,14	116.706,96	119.166,42	0,00	0,00	0,00	- 2.110,32
Prefeitura - INSS PREST SERV	0,00	32.930,18	32.930,18	0,00	0,00	0,00	0,00
Prefeitura - LICENÇA MATERNIDADE	0,00	1.412,00	1.412,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prefeitura - PENSÃO ALIMENTÍCIA	0,00	5.200,00	5.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prefeitura - PREVIDÊNCIA - IPVEL	- 169,68	71.132,50	71.132,50	0,00	0,00	0,00	- 169,68
Prefeitura - RETENÇÕES - EMPRÉTIMOS E FINANCIAMENTOS	- 24.488,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	- 24.488,13
Prefeitura - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	- 26.465,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	- 26.465,86
Prefeitura - SALÁRIO FAMÍLIA	0,00	4.653,00	4.653,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	549,52	267.081,95	268.696,99	10.500,00	0,00	0,00	- 11.565,52

Renato Lima de Sales
Prefeito
CPF 295.204.954-87

José Cristóvam da Silva Filho
Contador
CRC 025898/O-0

