



**PREFEITURA MUNICIPAL DE ALIANÇA**  
**Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante**  
**DEZEMBRO(31/12/2025)**

Orçamento Programa - Exercício de 2025

Página 1

**CONSOLIDADO**

| TÍTULOS  | SALDO ANTERIOR | MOVIMENTO DO PERÍODO |              |              |                          |           | SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE |
|--|----------------|----------------------|--------------|--------------|--------------------------|-----------|-----------------------------|
|  |                | INSCRIÇÃO            | BAIXA        |              | TRANSF. RP NAO PROC. LIQ |           |                             |
|  |                |                      | PAGTO        | CANC.        | INSCR                    | BAIXA     |                             |
| <b>RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS</b>              |                |                      |              |              |                          |           |                             |
| EXERCÍCIO 2021                                   | 115.557,07     | 0,00                 | 0,00         | 115.557,07   | 0,00                     | 0,00      | 0,00                        |
| EXERCÍCIO 2022                                   | 237.505,95     | 0,00                 | 9.045,73     | 228.460,22   | 0,00                     | 0,00      | 0,00                        |
| EXERCÍCIO 2023                                   | 3.187.469,47   | 0,00                 | 200.735,04   | 2.953.650,21 | 0,00                     | 0,00      | 33.084,22                   |
| EXERCÍCIO 2024                                   | 3.250.868,37   | 0,00                 | 2.568.203,42 | 660.156,33   | 19.741,69                | 0,00      | 42.250,31                   |
| EXERCÍCIO 2025                                   | 0,00           | 2.987.167,36         | 0,00         | 0,00         | 0,00                     | 0,00      | 2.987.167,36                |
| Sub-total 1 2                                    | 6.791.400,86   | 2.987.167,36         | 2.777.984,19 | 3.957.823,83 | 19.741,69                | 0,00      | 3.062.501,89                |
| <b>RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS</b>          |                |                      |              |              |                          |           |                             |
| EXERCÍCIO 2021                                   | 675.795,30     | 0,00                 | 0,00         | 675.795,30   | 0,00                     | 0,00      | 0,00                        |
| EXERCÍCIO 2022                                   | 1.949.871,93   | 0,00                 | 0,00         | 1.949.871,93 | 0,00                     | 0,00      | 0,00                        |
| EXERCÍCIO 2023                                   | 867.971,16     | 0,00                 | 0,00         | 867.100,08   | 0,00                     | 0,00      | 871,08                      |
| EXERCÍCIO 2024                                   | 2.250.377,42   | 0,00                 | 640.105,94   | 1.530.502,06 | 0,00                     | 19.741,69 | 60.027,73                   |
| EXERCÍCIO 2025                                   | 0,00           | 5.124.635,65         | 0,00         | 0,00         | 0,00                     | 0,00      | 5.124.635,65                |
| Sub-total 1 3                                    | 5.744.015,81   | 5.124.635,65         | 640.105,94   | 5.023.269,37 | 0,00                     | 19.741,69 | 5.185.534,46                |
| <b>SERVIÇOS DA DÍVIDA A PAGAR</b>                |                |                      |              |              |                          |           |                             |
| ENCARGOS - EMPRÉSTIMOS INTERNOS                  | 0,00           | 10.872,00            | 10.872,00    | 0,00         | 0,00                     | 0,00      | 0,00                        |
| ENCARGOS - FINANCIAMENTOS INTERNOS               | 0,00           | 1.077,65             | 1.077,65     | 0,00         | 0,00                     | 0,00      | 0,00                        |
| ENCARGOS - FINANCIAMENTOS EXTERNOS               | 0,00           | 1.073,38             | 1.073,38     | 0,00         | 0,00                     | 0,00      | 0,00                        |
| Sub-total  | 0,00           | 13.023,03            | 13.023,03    | 0,00         | 0,00                     | 0,00      | 0,00                        |
| <b>DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES</b>                  |                |                      |              |              |                          |           |                             |
| RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS   | 54.859,06      | 3.182.726,48         | 3.158.664,25 | 25.798,55    | 0,00                     | 0,00      | 53.122,74                   |
| CONTRIBUIÇÃO AO RGPS                             | 338.735,56     | 3.882.521,21         | 3.257.660,39 | 583.208,22   | 0,00                     | 0,00      | 380.388,16                  |
| ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES              | 0,00           | 172.701,88           | 0,00         | 172.701,88   | 0,00                     | 0,00      | 0,00                        |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF     | 511.500,59     | 4.006.852,62         | 2.683.311,19 | 204.284,26   | 0,00                     | 0,00      | 1.630.757,76                |
| RESSARCIMENTOS E RESTITUIÇÕES                    | 0,00           | 172.292,74           | 144.637,31   | 27.655,43    | 0,00                     | 0,00      | 0,00                        |
| IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS                | 33.524,67      | 650.776,73           | 522.922,64   | 28.310,11    | 0,00                     | 0,00      | 133.068,65                  |
| ISS  | 92.877,50      | 843.619,73           | 728.097,14   | 63.774,37    | 0,00                     | 0,00      | 144.625,72                  |
| OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS           | 0,00           | 19.912,96            | 19.045,45    | 715,00       | 0,00                     | 0,00      | 152,51                      |
| PENSAO ALIMENTICIA                               | 2.497,15       | 298.796,88           | 197.592,69   | 33.671,57    | 0,00                     | 0,00      | 70.029,77                   |
| PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA       | 483,00         | 8.281,00             | 8.764,00     | 0,00         | 0,00                     | 0,00      | 0,00                        |
| RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES | 23.972,80      | 181.138,69           | 147.656,14   | 36,00        | 0,00                     | 0,00      | 57.419,35                   |
| RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS         | 0,00           | 236.173,58           | 91.526,39    | 144.647,19   | 0,00                     | 0,00      | 0,00                        |
| OUTROS CONSIGNATARIOS                            | 154.952,67     | 7.519.942,38         | 6.670.479,00 | 419.249,31   | 0,00                     | 0,00      | 585.166,74                  |
| DEPOSITOS PARA RECURSOS JUDICIAIS                | 0,00           | 607,20               | 607,20       | 0,00         | 0,00                     | 0,00      | 0,00                        |
| OUTROS DEPOSITOS                                 | 522,47         | 258.503,84           | 221.765,49   | 36.710,49    | 0,00                     | 0,00      | 550,33                      |
| OUTROS VALORES RESTITUIVEIS                      | 0,00           | 3.711,01             | 51,53        | 3.659,48     | 0,00                     | 0,00      | 0,00                        |

\*

\*

Documento Assinado Digitalmente por: JULIERME BARBOSA XAVIER, ALBERICO JOSE ARAUJO DE ALBUQUERQUE, Pedro Ernirio de Almeida Freitas  
 Acesse em: <https://etce.tcepe.tc.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: e2c3d66c-3d0d-431a-9b0dd-74d7162e3a55

**PREFEITURA MUNICIPAL DE ALIANÇA**  
**Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante**  
**DEZEMBRO(31/12/2025)**  
**CONSOLIDADO**



| TÍTULOS                           | SALDO ANTERIOR | MOVIMENTO DO PERÍODO |               |               |                          |           | SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE |
|-----------------------------------|----------------|----------------------|---------------|---------------|--------------------------|-----------|-----------------------------|
|                                   |                | INSCRIÇÃO            | BAIXA         |               | TRANSF. RP NAO PROC. LIQ |           |                             |
|                                   |                |                      | PAGTO         | CANC.         | INSCR                    | BAIXA     |                             |
| <b>DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES 4</b> |                |                      |               |               |                          |           |                             |
| Sub-total                         | 1.213.925,47   | 21.438.558,93        | 17.852.780,81 | 1.744.421,86  | 0,00                     | 0,00      | 3.055.281,73                |
| <b>TOTAL 5</b>                    | 13.749.342,14  | 29.563.384,97        | 21.283.893,97 | 10.725.515,06 | 19.741,69                | 19.741,69 | 11.303.318,08               |

\_\_\_\_\_  
 PEDRO ERMIRIO DE ALM.FREITAS FILHO  
 PREFEITO

\_\_\_\_\_  
 JULIERME BARBOSA XAVIER  
 CONTADOR  
 031.298.384-06

Prefeitura Municipal de Aliança  
Estado de Pernambuco

Notas Explicativas ao  
Demonstrativo da Dívida  
Flutuante - DDF Consolidado  
Demonstração Contábil Consolidada  
Resolução N° 300/2025

2025



Documento Assinado Digitalmente por: JULIERME BARBOSA XAVIER, ALBERICO JOSE ARAUJO DE ALBUQUERQUE, Pedro Ernirio de Almeida Freitas Filho  
Acesse em: <https://stce.tc.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e2c3d66c-3d0d-431a-9bdd-74d7162e3a53

**NOTAS EXPLICATIVAS AO DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE -**  
**DDF CONSOLIDADO**

**Conforme Anexo da Resolução 300/2025**

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 na Resolução do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco.

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 10.540, de 05 de novembro de 2020. Tais operações foram realizadas durante o ano por servidores municipais efetivos e comissionados, supervisionados pelos diretores de contabilidade dentro de suas respectivas repartições.

A Demonstração da Dívida Flutuante do Município (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

**A Prefeitura Municipal de Aliança** concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124- 4 "Município" possui como atividade principal "a administração pública geral".

Tem como atividade principal a manutenção das ações e serviços públicos municipais, bem como a realização de investimentos necessários no serviço público e infraestrutura urbana.

Para tanto, em sua estrutura consta secretarias, departamentos, fundos especiais, entre outros órgãos da administração direta e indireta. A natureza de suas operações deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

### **Bases de mensuração utilizadas:**

O DDF foi elaborado em modelo sintético conforme determina o anexo da Resolução do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco.

Os valores relacionados as retenções obedeceram de forma subsidiária as regras estabelecidas no IPC nº 11 da STN.

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 pagas no momento do pagamento, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso.

Foram utilizados o custo histórico para o registro dos fenômenos contábeis, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação.

A moeda funcional do município é o real (R\$).

Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente

### **Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:**

Este demonstrativo segue a lógica conceitual do Anexo 17 da Lei Federal nº 4.320/64, adaptada pelo TCE-PE conforme modelo definido na Resolução do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco.

Subsidiariamente as retenções foram contabilizadas seguindo as regras estabelecidas no IPC nº 11.

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.

### **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 ao DDF.

---

*O regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado.*

---

O Regime Orçamentário adotado pelo Município é o de Regime Misto (Caixa para Receitas e Competência para Despesas).

---

*O período a que se refere o orçamento.*

Exercício de 2025.

*As entidades abrangidas.*

As entidades públicas abrangidas pela Demonstração são Prefeitura Municipal, Fundo Municipal de Saúde, Fundo Municipal de Cultura, Fundo Municipal de Turismo, Fundo Municipal de



Assistência Social, Fundo Municipal de Desenvolvimento Social-FEM, Fundo Municipal da Infância e da Juventude, Fundo Municipal de Educação, Aliança Prev e Câmara Municipal de Vereadores.

### ***Referencias Cruzadas e Notas Explicativas***

---

#### **Nota 1) RESTOS A PAGAR:**

O saldo dos restos a pagar ao final do exercício foi de R\$ 8.248.036,35(Oito Milhões e Duzentos e Quarenta e Oito Mil e Trinta e Seis Reais e Trinta e Cinco Centavos). 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\$ 3.062.501,89(Três Milhões e Sessenta e Dois Mil e Quinhentos e Um Reais e Oitenta e Nove Centavos).

#### **Nota 3) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:**

O saldo dos restos a pagar não processados ao final do exercício foi de R\$ 5.185.534,46(Cinco Milhões e Cento e Oitenta e Cinco Mil e Quinhentos e Trinta e Quatro Reais e Quarenta e Seis Centavos).

#### **Nota 4) DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS:**

O saldo final dos depósitos foi de R\$ 3.055.281,73(Três Milhões e Cinquenta e Cinco Mil e Duzentos e Oitenta e Um Reais e Setenta e Três Centavos) são compostos pelas Consignações R\$ 3.055.281,73(Três Milhões e Cinquenta e Cinco Mil e Duzentos e Oitenta e Um Reais e Setenta e Três Centavos) e Depósitos Não Judiciais R\$ 0,00 (Zero reais), detalhados a seguir:



| TÍTULOS  | BALDO ANTERIOR       | MOVIMENTO DO PERÍODO |                      |                      |                           |                  | BALDO P/O PERÍODO SEGUINTE |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------------|------------------|----------------------------|
|  |                      | INSCRIÇÃO            | BAIXA                |                      | TRANSF. RP NÃO PROC. LIQ. |                  |                            |
|  |                      |                      | PAGTO                | CANC.                | INSCR                     | BAIXA            |                            |
| <b>RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS</b>              |                      |                      |                      |                      |                           |                  |                            |
| EXERCÍCIO 2021                                   | 115.557,07           | 0,00                 | 0,00                 | 115.557,07           | 0,00                      | 0,00             | 0,00                       |
| EXERCÍCIO 2022                                   | 237.505,95           | 0,00                 | 9.045,73             | 228.460,22           | 0,00                      | 0,00             | 0,00                       |
| EXERCÍCIO 2023                                   | 3.187.469,47         | 0,00                 | 200.735,04           | 2.986.734,43         | 0,00                      | 0,00             | 33.084,22                  |
| EXERCÍCIO 2024                                   | 3.250.868,37         | 0,00                 | 2.569.203,42         | 681.664,95           | 19.741,69                 | 0,00             | 42.250,31                  |
| EXERCÍCIO 2025                                   | 0,00                 | 2.987.167,36         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                      | 0,00             | 2.987.167,36               |
| Sub-total 1 2                                    | 6.791.400,86         | 2.987.167,36         | 2.777.984,19         | 3.957.823,83         | 19.741,69                 | 0,00             | 3.062.501,89               |
| <b>RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS</b>          |                      |                      |                      |                      |                           |                  |                            |
| EXERCÍCIO 2021                                   | 675.795,30           | 0,00                 | 0,00                 | 675.795,30           | 0,00                      | 0,00             | 0,00                       |
| EXERCÍCIO 2022                                   | 1.949.871,93         | 0,00                 | 0,00                 | 1.949.871,93         | 0,00                      | 0,00             | 0,00                       |
| EXERCÍCIO 2023                                   | 867.971,16           | 0,00                 | 0,00                 | 867.971,16           | 0,00                      | 0,00             | 871,08                     |
| EXERCÍCIO 2024                                   | 2.280.377,42         | 0,00                 | 640.105,94           | 1.640.271,48         | 0,00                      | 19.741,69        | 60.027,73                  |
| EXERCÍCIO 2025                                   | 0,00                 | 5.124.635,65         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                      | 0,00             | 5.124.635,65               |
| Sub-total 1 3                                    | 5.744.015,81         | 5.124.635,65         | 640.105,94           | 5.023.269,37         | 0,00                      | 19.741,69        | 5.185.534,48               |
| <b>SERVIÇOS DA DÍVIDA A PAGAR</b>                |                      |                      |                      |                      |                           |                  |                            |
| ENCARGOS - EMPRÉSTIMOS INTERNOS                  | 0,00                 | 10.872,00            | 10.872,00            | 0,00                 | 0,00                      | 0,00             | 0,00                       |
| ENCARGOS - FINANCIAMENTOS INTERNOS               | 0,00                 | 1.077,65             | 1.077,65             | 0,00                 | 0,00                      | 0,00             | 0,00                       |
| ENCARGOS - FINANCIAMENTOS EXTERNOS               | 0,00                 | 1.073,38             | 1.073,38             | 0,00                 | 0,00                      | 0,00             | 0,00                       |
| Sub-total  | 0,00                 | 13.023,03            | 13.023,03            | 0,00                 | 0,00                      | 0,00             | 0,00                       |
| <b>DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES</b>                  |                      |                      |                      |                      |                           |                  |                            |
| RPFD - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS   | 54.859,06            | 3.182.726,48         | 3.158.664,25         | 25.798,55            | 0,00                      | 0,00             | 53.122,74                  |
| CONTRIBUIÇÃO AO RGPS                             | 338.735,56           | 3.882.521,21         | 3.257.660,39         | 583.209,22           | 0,00                      | 0,00             | 380.388,16                 |
| ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES              | 0,00                 | 172.701,88           | 0,00                 | 172.701,88           | 0,00                      | 0,00             | 0,00                       |
| IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF     | 511.500,59           | 4.006.852,62         | 2.683.311,19         | 204.284,26           | 0,00                      | 0,00             | 1.630.757,76               |
| RESARCIMENTOS E RESTITUIÇÕES                     | 0,00                 | 172.292,74           | 144.637,31           | 27.655,43            | 0,00                      | 0,00             | 0,00                       |
| IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES DIVERSOS                | 33.524,67            | 650.776,73           | 522.922,64           | 28.310,11            | 0,00                      | 0,00             | 133.069,65                 |
| IGSS   | 92.877,50            | 843.619,73           | 728.097,14           | 63.774,37            | 0,00                      | 0,00             | 144.625,72                 |
| OUTROS TRIBUTOS ESTADUAIS E MUNICIPAIS           | 0,00                 | 19.912,96            | 19.045,45            | 715,00               | 0,00                      | 0,00             | 152,51                     |
| PENSAO ALIMENTICIA                               | 2.497,15             | 298.796,88           | 197.592,69           | 33.671,57            | 0,00                      | 0,00             | 70.029,77                  |
| PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA       | 483,00               | 8.281,00             | 8.764,00             | 0,00                 | 0,00                      | 0,00             | 0,00                       |
| RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES | 23.972,80            | 181.138,69           | 147.656,14           | 36,00                | 0,00                      | 0,00             | 57.419,35                  |
| RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS         | 0,00                 | 236.173,58           | 91.526,39            | 144.647,19           | 0,00                      | 0,00             | 0,00                       |
| OUTROS CONSIGNATARIOS                            | 154.952,67           | 7.519.942,38         | 6.670.475,00         | 419.249,31           | 0,00                      | 0,00             | 585.166,74                 |
| DEPOSITOS PARA RECURSOS JUDICIAIS                | 0,00                 | 607,20               | 607,20               | 0,00                 | 0,00                      | 0,00             | 0,00                       |
| OUTROS DEPOSITOS                                 | 522,47               | 258.503,84           | 221.765,49           | 36.710,49            | 0,00                      | 0,00             | 550,33                     |
| OUTROS VALORES RESTITUIVEIS                      | 0,00                 | 3.711,01             | 51,53                | 3.659,48             | 0,00                      | 0,00             | 0,00                       |
| Sub-total 4                                      | 1.213.925,47         | 21.438.558,93        | 17.852.780,81        | 1.744.421,85         | 0,00                      | 0,00             | 3.055.281,73               |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>13.749.342,14</b> | <b>29.563.384,97</b> | <b>21.283.893,97</b> | <b>10.725.515,06</b> | <b>19.741,69</b>          | <b>19.741,69</b> | <b>11.303.318,08</b>       |

## Nota 5) ANÁLISE GERAL:

Houve diminuição da dívida fluante entre os exercícios anterior e atual na ordem de R\$ 2.446.024,06(Dois Milhões e Quatrocentos e Quarenta e Seis Mil e Vinte e Quatro Reais e Seis Centavos), uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 13.749.342,14(Treze Milhões e Setecentos e Quarenta e Nove Mil e Trezentos e Quarenta e Dois Reais e Quatorze Centavos), as inscrições totais foram de R\$ 29.563.384,97(Vinte e Nove Milhões e Quinhentos e Sessenta e Três Mil e Trezentos e Oitenta e Quatro Reais e Noventa e Sete Centavos), os pagamentos no valor de R\$ 21.283.893,97(Vinte e Um Milhões e Duzentos e Oitenta e Três Mil e Oitocentos e Noventa e Três Reais e Noventa e Sete Centavos) e cancelamentos no valor de R\$ 10.725.515,06(Dez Milhões e Setecentos e Vinte e Cinco Mil e Quinhentos e Quinze Reais e Seis Centavos). O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 11.303.318,08(Onze Milhões e Trezentos e Três Mil e Trezentos e Dezoito Reais e Oito Centavos).



### **Outras informações relevantes:**

#### **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.

#### **Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**

Foram lançados na conta de ajustes de exercícios anteriores os valores relativos as despesas de exercícios anteriores e cancelamentos de restos a pagar no exercício. Há uma preocupação e emissão de alertas aos gestores da educação, saúde 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 e 15% para investimentos em Saúde.

#### **Prescrição de Restos a Pagar:**

Não foram cancelados restos a pagar processados por prescrição.

#### **Estrutura, Apresentação das Demonstrações Contábeis e ICC:**

O Demonstrativo da Dívida Flutuante obedece a estrutura definido na Resolução do Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco. 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).

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).

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).

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:  $(\sum \text{Passivo [F] (BP)} + \sum IRPNP - \sum (RNPL + RPNC) (BO) + \sum \text{Saldo IRPNP (BF)}) = \sum (\text{SES (DDF)})$ .



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).

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.

*PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:*

| PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP |  |             |             |                |
|--|--|-------------|-------------|----------------|
| Ação   | Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.          |             |             |                |
| Subção   | Produto  | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Registro Contábil  | Adoção de Procedimentos Internos no Sistema Orçamentário | Contador    | -           | Implantado     |

| 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 por perda e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas. |             |             |                |
| Subção   | Produto   | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Registro Contábil  | Contabilização dos eventos por regime   | Contador    | -           | Implantado     |



Documento Assinado digitalmente por: JULIERY BARBOSA XAVIER, CPF: 022.334.906-34004431a-9111-7416263a53, Pedro Ernirio de Almeida Freire Filho

|  |                |  |  |  |
|--|----------------|--|--|--|
|  | de competência |  |  |  |
|--|----------------|--|--|--|

|             |   |  |  |  |
|-------------|---|--|--|--|
| <b>Ação</b> | <b>2. Reconhecimento, mensuração e evidência dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e juros por perda.</b> |  |  |  |
|-------------|---|--|--|--|

| Subção            | Produto  | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|-------------------|--|-------------|-------------|----------------|
| Registro Contábil | Contabilização dos eventos por regime de competência | Contador    | -           | Implantado     |

|             |   |  |  |  |
|-------------|---|--|--|--|
| <b>Ação</b> | <b>3. Reconhecimento, mensuração e evidência dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e juros por perda.</b> |  |  |  |
|-------------|---|--|--|--|

| Subção            | Produto  | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|-------------------|--|-------------|-------------|----------------|
| Registro Contábil | Contabilização dos eventos por regime de competência | Contador    | -           | Implantado     |

|             |   |  |  |  |
|-------------|---|--|--|--|
| <b>Ação</b> | <b>4. Reconhecimento, mensuração e evidência da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivos juros por perda.</b> |  |  |  |
|-------------|---|--|--|--|

| Subção            | Produto  | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|-------------------|--|-------------|-------------|----------------|
| Registro Contábil | Contabilização dos eventos por regime de competência | Contador    | -           | Implantado     |

|             |  |  |  |  |
|-------------|--|--|--|--|
| <b>Ação</b> | <b>5. Reconhecimento, mensuração e evidência das obrigações e provisões por competência.</b> |  |  |  |
|-------------|--|--|--|--|

| Subção            | Produto  | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|-------------------|--|-------------|-------------|----------------|
| Registro Contábil | Contabilização dos eventos por regime de competência | Contador    | -           | Implantado     |

|             |  |  |  |  |
|-------------|--|--|--|--|
| <b>Ação</b> | <b>6. Evidência de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.</b> |  |  |  |
|-------------|--|--|--|--|

| Subção            | Produto  | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|-------------------|--|-------------|-------------|----------------|
| Registro Contábil | Contabilização dos Eventos, evidenciando os saldos dos ativos e passivos | Contador    | -           | Implantado     |

|             |   |  |  |  |
|-------------|---|--|--|--|
| <b>Ação</b> | <b>7. Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exustão; reavaliação e redução do valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).</b> |  |  |  |
|-------------|---|--|--|--|

| Subção                          | Produto   | Responsável                     | Prazo Final | Situação Atual |
|---------------------------------|---|---------------------------------|-------------|----------------|
| Registro Patrimonial e Contábil | Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens | Contador e Depto. De patrimônio | -           | Implantado     |

|             |  |  |  |  |
|-------------|--|--|--|--|
| <b>Ação</b> | <b>8. Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exustão; reavaliação e redução do valor recuperável.</b> |  |  |  |
|-------------|--|--|--|--|

| Subção                          | Produto   | Responsável                     | Prazo Final | Situação Atual |
|---------------------------------|---|---------------------------------|-------------|----------------|
| Registro Patrimonial e Contábil | Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens | Contador e Depto. De patrimônio | -           | Implantado     |

|             |   |  |  |  |
|-------------|---|--|--|--|
| <b>Ação</b> | <b>9. Reconhecimento, mensuração e evidência dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação,</b> |  |  |  |
|-------------|---|--|--|--|



Documento assinado digitalmente por: JUIZERMIE BARBOSA XAVIER, ALBERTO JOSE ARAUJO DE ALBUQUERQUE, Pedro Ernito de Almeida Freitas Filho  
Acesse em: https://eicodoc.pe.br/ppval/doc/seam?o=6;id=do\_documento: e2c830c-3d0d-4a-9bdd-74d712e3353

| <b>Amortização ou extinção; reváliação e redução do valor recuperável (quando possível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).</b> |  |                                 |             |                |
|---|--|---------------------------------|-------------|----------------|
| Subção  | Produto  | Responsável                     | Prazo Final | Situação Atual |
| Registro Patrimonial e Contábil   | Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens | Contador e Depto. De patrimônio | -           | Implantado     |

| <b>10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias./</b> |  |             |             |                |
|---|--|-------------|-------------|----------------|
| Subção  | Produto  | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Registro Contábil   | Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência | Contador    | -           | Implantado     |

| <b>11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de obrigações por competência decorrentes de benefícios empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).</b> |  |             |             |                |
|---|--|-------------|-------------|----------------|
| Subção  | Produto  | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Registro Contábil   | Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, 13 salário, férias e etc | Contador    | -           | Implantado     |

| <b>12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.</b> |  |             |             |                |
|---|--|-------------|-------------|----------------|
| Subção  | Produto  | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Registro Contábil   | Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial | Contador    | -           | Implantado     |

| <b>13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de obrigações com fornecedores por competência.</b> |   |             |             |                |
|--|---|-------------|-------------|----------------|
| Subção   | Produto   | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Registro Contábil  | Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores | Contador    | -           | Implantado     |

| <b>14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de demais obrigações por competência.</b> |   |             |             |                |
|--|---|-------------|-------------|----------------|
| Subção   | Produto   | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Registro Contábil  | Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência | Contador    | -           | Implantado     |

| <b>15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reváliação e redução do valor recuperável.</b> |         |             |             |                |
|--|---------|-------------|-------------|----------------|
| Subção   | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |



|                                 |   |                                 |   |            |
|---------------------------------|---|---------------------------------|---|------------|
| Registro Contábil e Patrimonial | Reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos intangíveis | Contador e Depto. De patrimônio | - | Implantado |
|---------------------------------|---|---------------------------------|---|------------|

| Ação                            | 16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução de valor recuperável. |                                 |            |              |
|---------------------------------|---|---------------------------------|------------|--------------|
| Subção                          | Produto   | Responsável                     | Przo Final | Situao Atual |
| Registro Contábil e Patrimonial | Reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos intangíveis                       | Contador e Depto. De patrimônio | -          | Implantado   |

| Ação                            | 17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes por perdas e redução de valor recuperável. |             |            |              |
|---------------------------------|---|-------------|------------|--------------|
| Subção                          | Produto   | Responsável | Przo Final | Situao Atual |
| Registro Contábil e Patrimonial | Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes   | Contador    | -          | Implantado   |

| Ação              | 18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.  |                         |            |              |
|-------------------|--|-------------------------|------------|--------------|
| Subção            | Produto  | Responsável             | Przo Final | Situao Atual |
| Registro Contábil | Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP | Contador e Almoxarifado | -          | Implantado   |

| Ação              | 19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP. |                                 |            |              |
|-------------------|---|---------------------------------|------------|--------------|
| Subção            | Produto   | Responsável                     | Przo Final | Situao Atual |
| Registro Contábil | Demais aspectos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP   | Contador e Depto. De Patrimônio | -          | Implantado   |

**PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP**

| Ação              | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB |             |            |              |
|-------------------|--|-------------|------------|--------------|
| Subção            | Produto  | Responsável | Przo Final | Situao Atual |
| Registro Contábil | Contabilização da Receita pelo valor bruto               | Contador    | -          | Implantado   |

| Ação              | Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS |             |            |              |
|-------------------|---|-------------|------------|--------------|
| Subção            | Produto   | Responsável | Przo Final | Situao Atual |
| Registro Contábil | Contabilização da receita e despesa com amortização; principal e        | Contador    | -          | Implantado   |



|  |          |  |  |  |
|--|----------|--|--|--|
|  | encargos |  |  |  |
|--|----------|--|--|--|

| Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA |   |             |             |                |
|---|---|-------------|-------------|----------------|
| Ação  | Produto   | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Registro Contábil   | Contabilização de receitas e despesas previdenciárias | Contador    | -           | Implantado     |

| Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA |   |             |             |                |
|--|---|-------------|-------------|----------------|
| Ação   | Produto   | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Registro Contábil  | Contabilização do ativo, reconhecimento, encaminhamento e inscrição | Contador    | -           | Implantado     |

| Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS |  |             |             |                |
|---|--|-------------|-------------|----------------|
| Ação  | Produto  | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Registro Contábil   | Contabilização dos principais fatos relacionados aos precatórios | Contador    | -           | Implantado     |

| Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS |         |             |             |                |
|--|---------|-------------|-------------|----------------|
| Ação   | Produto | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
|  |         |             |             | Não iniciada   |

| PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP |                                   |             |             |                |
|---|-----------------------------------|-------------|-------------|----------------|
| Ação  | Produto                           | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Registro Contábil   | Demonstrativos contábeis exigidos | Contador    | -           | Implantado     |

| DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP |                                   |             |             |                |
|---|-----------------------------------|-------------|-------------|----------------|
| Ação  | Produto                           | Responsável | Prazo Final | Situação Atual |
| Registro Contábil   | Demonstrativos contábeis exigidos | Contador    | -           | Implantado     |