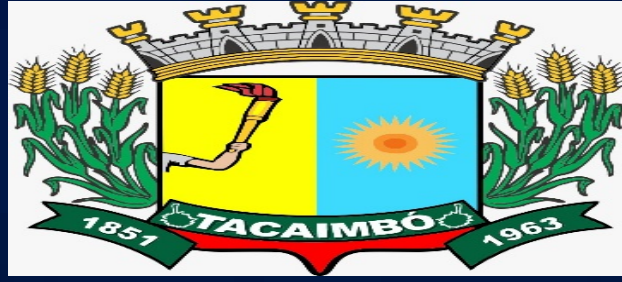




Documento Assinado Digitalmente por: ALVARO ALCANTARA MARQUES DA SILVA, WILMAR PIRES BEZERRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: c5a2162b-61b5-40c8-9359-7b7170d6f45c



# Demonstração da Dívida Flutuante do Município

## Demonstrações Contábeis Consolidadas

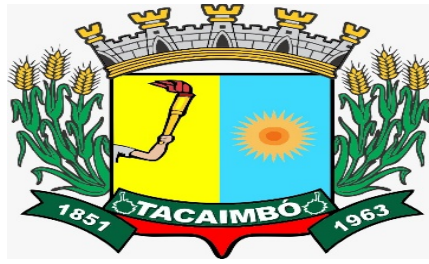
# DDFM 2020

Publicado em abril de 2021





Documento Assinado Digitalmente por: ALVARO ALCANTARA MARQUES DA SILVA, WILSON MAR PERES BEZERRA  
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: c5a2162b-61b1-46c8-9359-7b7170d6f45c



**DDFM**  
**2020**

Demonstração da Dívida Flutuante do Município

**Demonstrações Contábeis Consolidadas**

Órgão Central de Contabilidade Municipal

Publicado em abril de 2021





**DDFM**  
**2020**

Demonstração da Dívida Flutuante do Município  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**



## 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 112, de 09 de dezembro de 2020.

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 112, de 09 de dezembro de 2020, 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 2020 o município esteve em estado de calamidade pública, conforme Decreto Legislativo nº 06 e Decreto Estadual nº 48.833, ambos publicados em 20 de março de 2020, decorrente da pandemia causada pelo COVID-19. Desta forma, para melhor compreensão dos fenômenos contábeis, orçamentários e patrimoniais, alertamos o usuário da informação a ater-se a possíveis mudanças bruscas de padrão e comportamento de ingressos e desembolsos de recursos neste período para efeitos comparativos e estatísticos.

Analisando o DDFM do exercício de 2020, consta como saldo final do exercício o valor de R\$ 5.124.927,85. A seguir, são apresentadas a demonstração contábil e as Notas Explicativas detalhando os grupos de contas e com referências cruzadas.

ALVARO ALCANTARA  
MARQUES DA  
SILVA:02889634400

Assinado de forma digital por  
ALVARO ALCANTARA MARQUES  
DA SILVA:02889634400

ALVARO ALCANTARA MARQUES DA SILVA  
**Prefeito**

Documento Assinado Digitalmente por: ALVARO ALCANTARA MARQUES DA SILVA, WILMAR PIRES BEZERRA  
Acesse em: <https://tcece.pe.gov.br/validar>  
Código do documento: 65a2162b-61b5-46c8-8359-7b7170d6645c



Documento Assinado Digitalmente por: ALVARO ALCANTARA MARQUES DA SILVA, WILMAR PIRES BEZERRA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: c5a2162b-61b5-46c8-9359-7b7170d6f45c

**DDFM**  
**2020**

Demonstração da Dívida Flutuante do Município

**Demonstrações Contábeis Consolidadas**



# MUNICÍPIO DE TACAIMBÓ

Av. Sebastião Clemente, S/N - Centro - 55.140-000 - Tacaimbó/ PE  
CNPJ: 10.091.601/0001-00



Usuário: Thainá Freitas

Chave de Autenticação  
2322-5127-634

Página  
1 / 1

## Resolução TC nº 112, de 09 de dezembro de 2020

### 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			
<b>Restos a pagar (Subtotal) - NOTA 1</b>	<b>5.658.524,38</b>	<b>765.189,83</b>	<b>2.391.841,29</b>	<b>1.402.536,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.629.336,67</b>
<b>Processados</b>							
Ano 2014	199.778,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	199.778,93
Ano 2015	235.845,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	235.845,04
Ano 2016	456.991,35	0,00	33.413,65	2.626,98	0,00	0,00	420.950,72
Ano 2017	343.578,87	0,00	255.293,40	76.165,29	0,00	0,00	12.120,18
Ano 2018	242.435,91	0,00	230.347,25	5.129,53	0,00	0,00	6.959,13
Ano 2019	2.095.559,05	0,00	1.815.513,99	48.812,72	0,00	0,00	231.232,34
Ano 2020	0,00	732.045,46	0,00	0,00	0,00	0,00	732.045,46
<b>Subtotal dos RPP - NOTA 2</b>	<b>3.574.189,15</b>	<b>732.045,46</b>	<b>2.334.568,29</b>	<b>132.734,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.838.931,80</b>
<b>Não processados</b>							
Ano 2014	256.133,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	256.133,75
Ano 2015	483.223,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	483.223,00
Ano 2016	827.998,34	0,00	0,00	827.998,34	0,00	0,00	0,00
Ano 2018	516.812,42	0,00	57.273,00	441.803,39	0,00	0,00	17.736,03
Ano 2019	167,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	167,72
Ano 2020	0,00	33.144,37	0,00	0,00	0,00	0,00	33.144,37
<b>Subtotal dos RPNP - NOTA 3</b>	<b>2.084.335,23</b>	<b>33.144,37</b>	<b>57.273,00</b>	<b>1.269.801,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>790.404,87</b>
<b>Depósitos (Subtotal) - NOTA 4</b>	<b>2.621.818,60</b>	<b>3.634.523,82</b>	<b>3.760.751,24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.495.591,18</b>
CONSIGNACOES	2.617.107,64	3.366.423,27	3.488.257,28	0,00	0,00	0,00	2.495.273,63
DEPOSITOS NAO JUDICIAIS	317,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	317,55
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	4.393,41	268.100,55	272.493,96	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total - NOTA 6</b>	<b>8.280.342,98</b>	<b>4.399.713,65</b>	<b>6.152.592,53</b>	<b>1.402.536,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.124.927,85</b>

Entidades Consolidadas: Prefeitura Municipal de Tacaimbó, Câmara Municipal de Tacaimbó, Fundo Municipal de Saúde de Tacaimbó, Fundo Municipal de Assistência Social de Tacaimbó, Consórcio de Municípios do Agreste/Mata Sul - PE, Consórcio Público Intermunicipal do Agreste Pernambucano e Fronteiras, Câmara Municipal de Tacaimbó (Dados externos até 2018)

ALVARO ALCANTARA  
MARQUES DA  
SILVA:02889634400

Assinado de forma digital por  
ALVARO ALCANTARA MARQUES  
DA SILVA:02889634400

**ALVARO ALCANTARA MARQUES DA SILVA**  
PREFEITO  
CPF: 028.896.344-00

WILMAR PIRES

BEZERRA:728706484

72

**WILMAR PIRES BEZERRA**

CONTADOR  
CRC: 015662/O-2

Assinado de forma

digital por WILMAR PIRES

BEZERRA:72870648472





**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE TACAIMBÓ**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**  
**Exercício de 2020**



(De acordo com o Anexo XVI da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

**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 31/12/2020**  
 - Adaptado pelo TCE-PE conforme Anexo XVI -

**(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)**

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				
<b>Restos a pagar (Subtotal) - NOTA 1</b>	<b>5.658.524,38</b>	<b>765.189,83</b>	<b>2.391.841,29</b>	<b>1.402.536,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.629.336,67</b>	
<b>Processados</b>								
Ano 2014	199.778,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	199.778,93	
Ano 2015	235.845,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	235.845,04	
Ano 2016	456.991,35	0,00	33.413,65	2.626,98	0,00	0,00	420.950,72	
Ano 2017	343.578,87	0,00	255.293,40	76.165,25	0,00	0,00	12.120,18	
Ano 2018	242.435,91	0,00	230.347,25	5.129,53	0,00	0,00	6.959,13	
Ano 2019	2.095.559,05	0,00	1.815.513,99	48.812,72	0,00	0,00	231.232,34	
Ano 2020	0,00	732.045,46	0,00	0,00	0,00	0,00	732.045,46	
<b>Subtotal dos RPP - NOTA 2</b>	<b>3.574.189,15</b>	<b>732.045,46</b>	<b>2.334.568,29</b>	<b>132.734,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.838.931,80</b>	
<b>Não processados</b>								
Ano 2014	256.133,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	256.133,75	
Ano 2015	483.223,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	483.223,00	
Ano 2016	827.996,34	0,00	0,00	827.996,34	0,00	0,00	0,00	
Ano 2018	516.812,42	0,00	57.273,00	441.803,39	0,00	0,00	17.736,03	
Ano 2019	167,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	167,72	
Ano 2020	0,00	33.144,37	0,00	0,00	0,00	0,00	33.144,37	
<b>Subtotal dos RPNP - NOTA 3</b>	<b>2.084.335,23</b>	<b>33.144,37</b>	<b>57.273,00</b>	<b>1.269.801,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>790.404,87</b>	
<b>Depósitos (Subtotal) - NOTA 4</b>	<b>2.621.818,60</b>	<b>3.634.523,82</b>	<b>3.760.751,24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.495.591,18</b>	
CONSIGNAÇÕES	2.617.107,64	3.366.423,27	3.488.257,28	0,00	0,00	0,00	2.495.273,63	
DEPÓSITOS NAO JUDICIAIS	317,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	317,55	
OUTROS VALORES RESTITUIVEIS	4.393,41	268.100,55	272.493,96	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Total - NOTA 6</b>	<b>8.280.342,98</b>	<b>4.399.713,65</b>	<b>6.152.592,53</b>	<b>1.402.536,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.124.927,85</b>	

Nota 1) RESTOS A PAGAR: O saldo dos restos a pagar ao final do exercício de 2020 foi de R\$ 2.629.336,67. 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\$ 1.838.931,80.

Nota 3) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS: O saldo dos restos a pagar não processado ao final do exercício foi de R\$ 790.404,87. A seguir consta do detalhamento das inscrições, cancelamentos, baixas e saldos individuais por exercício.

Depósitos (Subtotal)	2.621.818,60	3.634.523,82	3.760.751,24	0,00	0,00	0,00	2.495.591,18
2.1.8.8.1.01.02.00.00.00 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	1.334.208,94	1.019.487,76	881.578,05	0,00	0,00	0,00	1.472.118,65
2.1.8.8.1.01.04.00.00.00 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	119.717,39	363.790,90	377.247,03	0,00	0,00	0,00	106.261,26
2.1.8.8.1.01.08.00.00.00 - ISS	93.589,53	131.430,08	146.584,79	0,00	0,00	0,00	78.434,82
2.1.8.8.1.01.10.00.00.00 - PENSÃO ALIMENTÍCIA	487,70	5.039,33	5.457,03	0,00	0,00	0,00	70,00
2.1.8.8.1.01.11.00.00.00 - PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	6.174,72	13.215,60	14.104,40	0,00	0,00	0,00	5.285,92
2.1.8.8.1.01.99.00.00.00 - OUTROS CONSIGNATARIOS	1.062.929,26	1.833.459,69	2.063.285,98	0,00	0,00	0,00	833.102,98
2.1.8.8.1.04.99.00.00.00 - OUTROS DEPOSITOS	317,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	317,55
2.1.8.8.1.99.01.00.00.00 - INSS	199,58	91.458,87	91.658,45	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.8.8.1.99.02.00.00.00 - CONSIGNADO BANCO DO BRASIL	0,00	57.277,80	57.277,80	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.8.8.1.99.03.00.00.00 - CONSIGNADO CEF	4.193,83	51.163,30	55.357,13	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.8.8.1.99.04.00.00.00 - SALÁRIO FAMÍLIA	0,00	1.118,26	1.118,26	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.8.8.1.99.05.00.00.00 - IRRF	0,00	63.944,83	63.944,83	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.8.8.1.99.06.00.00.00 - ISS	0,00	3.137,49	3.137,49	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 4) DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS: O saldo final dos depósitos foi de R\$ 2.495.591,18. Estes valores foram retidos na fonte e devem ser repassados para não caracterizar apropriação indébita de valores.

Nota 5) CAUÇÕES: O saldo final para as cauções foi de R\$ 0,00. Estes valores estão em conta bancária específica e devem ser devolvidos as empresas ao final do certame licitatório.

Nota 6) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA: Houve redução da dívida fluante entre os exercícios de 2019 e 2020 na ordem de R\$ 3.155.415,13, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 8.280.342,98, as inscrições totais foram de R\$ 4.399.713,65, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 6.152.592,53 e cancelamentos no valor de R\$ 1.402.536,25. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, houve inscrição no valor de R\$ 0,00 e baixa no valor de R\$ 0,00. O saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 5.124.927,85.

Documento Assinado Digitalmente por: ALVARO ALCANTARA MARQUES DA SILVA, WILMAR PIRES BEZERRA  
 Acesse em: https://pec.tce-pe.gov.br/peppv/validarDoc.aspx?documento=c5a2162b-61b5-46c8-9259-7b7170d6f45e

**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE TACAIMBÓ**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**  
**Exercício de 2020**



(De acordo com o Anexo XVI da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

**d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:**

<p>d.1.Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:                  Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.</p>
<p>d.2.Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:                  Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.</p>
<p>d.3.Recomendações aos Gestores e ao Controle Interno:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 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.</li> <li>▪ 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.</li> </ul>
<p>d.4.Prescrição de Restos a Pagar:                  Em atendimento ao Decreto Federal nº 93.872/86, foram prescritos o montante de R\$ 0,00, relativo aos restos a pagar das entidades municipais, conforme regras contábeis estabelecidas no MCASP.</p>

**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 112/2020. 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:  $(\sum \text{Passivo} [F] (BP) + \sum IRPNP - \sum (RNPL + RPNC) (BO) + \sum \text{Saldo IRPNP} (BF)) = \sum (SES (DDF))$ . 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.

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

Colocação/Relevância	Descrição da Conta	Valor (R\$)
		2020
1º	Contribuição ao RGPS	1.472.118,65
2º	Outros Consignatários	833.102,98
3º	Imposto sobre a Renda Retido na Fonte – IRRF	106.261,26

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

Documento Assinado Digitalmente por: ALVARO ALCANTARA MARQUES DA SILVA, WILMAR PIRES BEZERRA  
 Acesse em: <https://tcece.tce.pe.gov.br/epi/validarDoc.seam> Código do documento: c5a2162b-61b6-44cc-8a59-7b770d0f45e



**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE TACAIMBÓ**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**  
**Exercício de 2020**



(De acordo com o Anexo XVI da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

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 (PIPCP) 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.

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 de Finanças	31/12/2017	Concluído
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS – PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receita.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2021	Concluído
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2018	Concluído
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2020	Concluído
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2021	Em andamento
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2020	Concluído
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2023	Em andamento

Documento Assinado Digitalmente por: ALVARO ALCANTARA MARQUES DA SILVA, WILMAR PIRES BEZERRA  
 Acesse em: <https://tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: c5a2162b-61b5-46c8-9359-7b7170d6f45c

**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE TACAIBÓ**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**  
**Exercício de 2020**



(De acordo com o Anexo XVI da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

Documento Assinado Digitalmente por: ALVARO ALCANTARA MARQUES DA SILVA, WILMAR PIRES BEZERRA  
 Acesse em: <https://tce.pe.gov.br/epi/validaDoc.seam> Código do documento: c5a2162b-61b5-46c8-9359-7b7170d6f45c

<b>Ação</b>	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).			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2023	Em andamento
<b>Ação</b>	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2018	Concluído
<b>Ação</b>	12. Reconhecimento, mensuração e provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído
<b>Ação</b>	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2016	Concluído
<b>Ação</b>	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>Ação</b>	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de <i>softwares</i> , marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2021	Em andamento
<b>Ação</b>	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>Ação</b>	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2020	Concluído
<b>Ação</b>	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	01/01/2022	Em andamento
<b>Ação</b>	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
	Registros contábeis conforme MCASP.	Secretária de Finanças	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
<b>PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS – PARTE III DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos – FUNDEB.			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>

**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE DO MUNICÍPIO DE TACAIMBÓ**  
**Demonstrações Contábeis Consolidadas**  
**Exercício de 2020**



(De acordo com o Anexo XVI da Resolução TCE-PE nº 112, de 09 de dezembro de 2020)

Documento Assinado Digitalmente por: ALVARO ALCANTARA MARQUES DA SILVA, WILMAR PIRES BEZERRA  
 Acesse em: <https://tce.tce.pe.gov.br/epi/validarDoc.seam> Código do documento: c5a2162b-61b5-46c8-9359-7b7170d6f45c

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

<b>PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO – PARTE IV DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretária de Finanças	Imediato	Concluído

<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO – PARTE V DO MCASP</b>				
<b>Ação</b>	<b>Adoção de Procedimentos Contábeis Orçamentários</b>			
<b>Subação</b>	<b>Produto</b>	<b>Responsável</b>	<b>Prazo Final</b>	<b>Situação Atual</b>
1	Evidenciação das demonstrações contábeis com a “Nova” estrutura do MCASP.	Secretária de Finanças	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).

**ALVARO ALCANTARA MARQUES DA SILVA:02889634400**  
 Assinado de forma digital por ALVARO ALCANTARA MARQUES DA SILVA:02889634400

**WILMAR PIRES BEZERRA:72870648472**  
 Assinado de forma digital por WILMAR PIRES BEZERRA:72870648472

**ALVARO ALCANTARA MARQUES DA SILVA**  
 Prefeito

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