



Documento Assinado Digitalmente por: ROSTAND FALCAO DE LIMA, MARTA CALLLOU BARROS COUTINHO, THIAGO FREIRE CORDEIRO
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 5287404e-1897-4582-858f-450d60780f2

DDFI

2019

Publicado em abril de 2020

Demonstração da Dívida Flutuante Individual

Demonstrações Contábeis Separadas por Entidade



DDFI
2019

Demonstração da Dívida Flutuante Individual

Demonstrações Contábeis Separadas por Entidade

Departamento de Contabilidade



APRESENTAÇÃO

A Demonstração da Dívida Flutuante Individual (DDFI), 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 XXV da Resolução TC nº 067, de 04 de dezembro de 2019.

As operações de natureza orçamentária e patrimonial que deram suporte a 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 a Resolução TCE-PE nº 067, de 04 de dezembro de 2019, 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.

Analisando o DDFI do exercício de 2019, consta como saldo anterior o valor de R\$ 1.361.660,69. Durante o exercício houve inscrição no valor de R\$ 1.207.144,96, cancelamentos no valor de R\$ 0,00 e pagamentos (baixas) no valor de R\$ 1.086.681,91. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado houve inscrição na ordem de R\$ 0,00 e baixa no valor de R\$ 1.086.681,91. Desta forma, restou de saldo da dívida flutuante para o exercício seguinte o valor de R\$ 1.482.123,74. A seguir, são apresentadas as Notas Explicativas inerentes a dívida flutuante detalhando os grupos de contas e com referências cruzadas.

AGAEUDES SAMPAIO
GONDIM:02888113481

Assinado de forma digital por AGAEUDES
SAMPAIO GONDIM:02888113481

AGAEUDES SAMPAIO GONDIM
Presidente

Documento Assinado Digitalmente por: ROSTAND FALCAO DE LIMA, MARTA CALLOU BARROS COUTINHO, THIAGO FREIRE CORDEIRO
Acesse em: https://tcece.pe.gov.br/validar_documento.asp?codigo_documento=5287444e-1897-4582-838f-4506a60789f2



Documento Assinado Digitalmente por: ROSTAND FALCAO DE LIMA, MARTA CALLOU BARROS COUTINHO, THIAGO FREIRE CORDEIRO
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 5287444e-1897-4582-858f-4506a60780f2

DDFI
2019

Demonstração da Dívida Flutuante Individual

Demonstrações Contábeis Separadas por Entidade

Autarquia Educacional de Salgueiro

RUA ANTONIO F SAMPAIO, S/N - N S DAS GRAÇAS - 56.000-000 - Salgueiro/ PE
CNPJ: 11.351.343/0001-17

Usuário: Rostand

Chave de Autenticação
1814-8975-669

Página
1 / 1

Anexo XXV da Resolução TC nº 67, DE 04 de Dezembro DE 2019.

Demonstrativo da Dívida Flutuante

Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período			Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		Saldo para o exercício seguinte
		Inscrição	Baixa		Inscrição	Baixa	
			Pagamento	Cancelamento			
Restos a pagar (Subtotal) NOTA 1	656.261,65	500.532,68	386.691,83	0,00	0,00	0,00	770.102,50
Processados							
Ano 2017	43.293,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.293,57
Ano 2018	612.968,08	0,00	386.691,83	0,00	0,00	0,00	226.276,25
Ano 2019	0,00	500.532,68	0,00	0,00	0,00	0,00	500.532,68
Subtotal dos RPP NOTA 2	656.261,65	500.532,68	386.691,83	0,00	0,00	0,00	770.102,50
Subtotal dos RPNP NOTA 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Depósitos (Subtotal) NOTA 4	705.399,04	706.612,28	699.990,08	0,00	0,00	0,00	712.021,24
CONSIGNACOES	705.399,04	706.612,28	699.990,08	0,00	0,00	0,00	712.021,24
Total NOTA 5	1.361.660,69	1.207.144,96	1.086.681,91	0,00	0,00	0,00	1.482.123,74

AGAEUDES SAMPAIO
GONDIM:02888113481

Assinado de forma digital por
AGAEUDES SAMPAIO
GONDIM:02888113481

ROSTAND FALCAO DE LIMA
LIMA:13739840404

Assinado de forma digital
por ROSTAND FALCAO DE LIMA
LIMA:13739840404

AGAEUDES SAMPAIO GONDIM

DIRETOR PRESIDENTE
CPF - 028.881.134-81

ROSTAND FALCAO DE LIMA

CONTADOR
CRC/PE - 019974/O-8



DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DA AUTARQUIA EDUCACIONA SALGUEIRO

Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade Exercício de 2019



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 067, de 04 de dezembro de 2019)

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 31/12/2019 - Adaptado pelo TCE-PE conforme Anexo XXV -

(REFERÊNCIAS CRUZADAS E NOTAS)

Autarquia Educacional de Salgueiro								
RUA ANTONIO F SAMPAIO, S/N - N S DAS GRAÇAS - 56.000-000 - Salgueiro/ PE CNPJ: 11.351.343/0001-17								
						Usuário: Rostand	Chave de Autenticação 1814-8975-669	Página 1 / 1
Anexo XXV da Resolução TC nº 67, DE 04 de Dezembro DE 2019.								
Demonstrativo da Dívida Flutuante								
Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no período			Transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para em liquidação ou liquidado		Saldo para o exercício seguinte	
		Inscrição	Baixa		Inscrição	Baixa		
			Pagamento	Cancelamento				
Restos a pagar (Subtotal) NOTA 1	656.261,65	500.532,68	386.691,83	0,00	0,00	0,00	770.102,50	
Processados								
Ano 2017	43.293,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.293,57	
Ano 2018	612.968,08	0,00	386.691,83	0,00	0,00	0,00	226.276,25	
Ano 2019	0,00	500.532,68	0,00	0,00	0,00	0,00	500.532,68	
Subtotal dos RPP NOTA 2	656.261,65	500.532,68	386.691,83	0,00	0,00	0,00	770.102,50	
Subtotal dos RPNP NOTA 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Depósitos (Subtotal) NOTA 4	705.399,04	706.612,28	699.990,08	0,00	0,00	0,00	712.021,24	
CONSIGNAÇÕES	705.399,04	706.612,28	699.990,08	0,00	0,00	0,00	712.021,24	
Total NOTA 5	1.361.660,69	1.207.144,96	1.086.681,91	0,00	0,00	0,00	1.482.123,74	

Nota 1) RESTOS A PAGAR:

O saldo anterior dos restos a pagar foi de R\$ 656.261,65. Houve inscrição no total de R\$ 500.532,68, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 386.691,83 e cancelamento no valor de R\$ 0,00. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, foi inscrito no exercício o valor de R\$ 0,00 e baixa de R\$ 0,00, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 770.102,50. A seguir será feito o desmembramento dos restos a pagar em processados e não processados.

Nota 2) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS:

O saldo anterior dos restos a pagar processado foi de R\$ 656.261,65. Houve inscrição no total de R\$ 500.532,68, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 386.691,83 e cancelamento no valor de R\$ 0,00. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, foi inscrito no exercício o valor de R\$ 0,00 e baixa de R\$ 0,00, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 770.102,50.

Nota 3) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS:

O saldo anterior dos restos a pagar não processado foi de R\$ 0,00. Houve inscrição no total de R\$ 0,00, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 0,00 e cancelamento no valor de R\$ 0,00. Quanto a transferência de restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores para liquidação ou liquidado, foi inscrito no exercício o valor de R\$ 0,00 e baixa de R\$ 0,00, restando um saldo para o exercício seguinte no valor de R\$ 0,00.

Autarquia Educacional de Salgueiro				
RUA ANTONIO F SAMPAIO, S/N - N S DAS GRAÇAS - 56.000-000 - Salgueiro/ PE CNPJ: 11.351.343/0001-17				
			Usuário: Rostand	Chave de Autenticação Digital 1630-3522-876
			Página 1 / 2	
Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante				
Valores em R\$ - Período: 01/01/2019 até 31/12/2019				
Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no Exercício		Saldo para o Exercício Seguinte
		Inscrição	Baixa	

Documento Assinado Digitalmente por: ROSTAND FALCAO DE LIMA, MARTA CALLOU BARROS COUTINHO, THIAGO FREIRE CORDEIRO
Acesse em: https://tce.tce.pe.gov.br/epi/validarDoc.aspx?codigo_documento=5287444-18974582-8586456666078008

**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DA AUTARQUIA EDUCACIONA
SALGUEIRO**

**Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2019**



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 067, de 04 de dezembro de 2019)

Documento Assinado Digitalmente por: ROSTAND FALCAO DE LIMA, MARTA CALLOU BARROS COUTINHO, THIAGO FREIRE CORDEIRO
Acesse em: https://tce.tce-pe.gov.br/portal/validaDocs.cfm?codigo_documento=5287444-18974582-858f-450666078092

RESTOS A PAGAR				
2.1.1.1.1.00.00.00.00.00 - PESSOAL A PAGAR - CONSOLIDAÇÃO	434.974,86	363.711,60	270.484,88	528.201,58
Ano 2019	0,00	363.711,60	0,00	363.711,60
Ano 2018	428.255,99	0,00	270.484,88	157.771,11
Ano 2017	6.718,87	0,00	0,00	6.718,87
2.1.1.4.2.00.00.00.00.00 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR- INTRA OPSS	46.256,62	47.476,16	42.338,38	51.394,40
Ano 2019	0,00	47.476,16	0,00	47.476,16
Ano 2018	44.704,31	0,00	42.338,38	2.365,93
Ano 2017	1.552,31	0,00	0,00	1.552,31
2.1.1.4.3.00.00.00.00.00 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR-INTER OPSS - UNIÃO	67.345,46	34.509,59	0,00	101.855,05
Ano 2019	0,00	34.509,59	0,00	34.509,59
Ano 2018	36.717,92	0,00	0,00	36.717,92
Ano 2017	30.627,54	0,00	0,00	30.627,54
2.1.3.1.1.00.00.00.00.00 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	104.607,28	54.835,33	73.868,57	85.574,04
Ano 2019	0,00	54.835,33	0,00	54.835,33
Ano 2018	100.212,43	0,00	73.868,57	26.343,86
Ano 2017	4.394,85	0,00	0,00	4.394,85
2.1.3.1.2.00.00.00.00.00 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO - INTRA OPSS	3.077,43	0,00	0,00	3.077,43
Ano 2019	0,00	0,00	0,00	0,00
Ano 2018	3.077,43	0,00	0,00	3.077,43
SUBTOTAL	656.261,65	500.532,68	386.691,83	770.102,50
SERVIÇOS DA DÍVIDA				
SUBTOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO				
SUBTOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL	1.361.660,69	1.207.144,96	1.086.681,91	1.482.123,74
DEPÓSITOS				
2.1.8.8.1.01.01.00.00.00 - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	12.956,55	0,00	0,00	12.956,55
43 - RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS	12.956,55	0,00	0,00	12.956,55
2.1.8.8.1.01.02.00.00.00 - CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	95.338,23	199.904,42	209.419,04	85.823,61
10 - INSS RETENÇÕES	56.537,32	199.824,58	209.407,04	46.954,86
11 - INSS	38.663,61	79,84	12,00	38.731,45
33 - SALÁRIO FAMÍLIA - INSS	137,30	0,00	0,00	137,30
2.1.8.8.1.01.03.00.00.00 - ENCARGOS SOCIAIS - OUTRAS ENTIDADES	20.448,41	182.387,25	177.448,79	25.386,87
8 - FUNPRESSAL 1	12.032,69	89.919,04	88.430,78	13.520,95
9 - FUNPRESSAL 2	8.415,72	89.858,94	86.408,74	11.865,92
37 - SALÁRIO MATERNIDADE - FUNPRESSAL	0,00	2.609,27	2.609,27	0,00
2.1.8.8.1.01.04.00.00.00 - IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	549.741,71	155.442,82	132.757,03	572.427,50
12 - IRRF PMS	549.741,71	155.442,82	132.757,03	572.427,50
2.1.8.8.1.01.08.00.00.00 - ISS	15.135,47	3.894,19	18.710,58	319,08
13 - ISS PMS	15.135,47	3.894,19	18.710,58	319,08
2.1.8.8.1.01.11.00.00.00 - PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	326,05	4.446,60	4.378,25	394,40
53 - ORTOCLIN - CONVÊNIO	326,05	4.446,60	4.378,25	394,40
2.1.8.8.1.01.99.00.00.00 - OUTROS CONSIGNATARIOS	11.452,62	160.537,00	157.276,39	14.713,23
14 - EMPRESTIMO BANCO SANTANDER	10.492,45	145.351,23	143.060,67	12.783,01
17 - FALTAS	0,00	1.613,29	832,61	780,68
18 - DESCONTO CONTRIBUIÇÃO SINDICATO	142,96	1.546,58	1.572,30	117,24
19 - RESTITUIÇÃO	0,00	1.222,10	1.222,10	0,00
25 - ASSEM	96,49	1.442,88	1.419,47	119,90
26 - SALARIO FAMILIA - RPPS A COMPENSAR	199,38	386,32	584,98	0,72
27 - SALARIO FAMILIA - INSS A COMPENSAR	330,39	6.091,00	5.816,37	605,02
54 - SISEMSAL	190,95	2.883,60	2.767,89	306,66
SUBTOTAL	705.399,04	706.612,28	699.990,08	712.021,24
SERVIÇOS DA DÍVIDA				
SUBTOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO				
SUBTOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL	1.361.660,69	1.207.144,96	1.086.681,91	1.482.123,74
DEMONSTRATIVOS DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS				
Títulos	Saldo Anterior	Movimentação no Exercício		Saldo para o Exercício Seguinte
		Inscrição	Baixa	
TOTAL DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	0,00	0,00	0,00	0,00

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DA AUTARQUIA EDUCACIONA SALGUEIRO

Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade Exercício de 2019



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 067, de 04 de dezembro de 2019)

Nota 4) DEPÓSITOS DE DIVERSAS ORIGENS:

O saldo anterior dos depósitos foi de R\$ 705.399,04. Houve inscrição no total de R\$ 706.612,28, pagamentos (baixa) no valor de R\$ 699.990,08 e cancelamento no valor de R\$ 0,00. Desta forma, o saldo final para o exercício seguinte foi de R\$ 712.021,24.

Nota 5) ANÁLISE GERAL BASEADA NA LINHA TOTALIZADORA:

Houve aumento da dívida flutuante entre os exercícios de 2018 e 2019 na ordem de R\$ 120.463,05, uma vez que o saldo anterior foi de R\$ 1.361.660,69, as inscrições totais foram de R\$ 1.207.144,96, os pagamentos (baixas) no valor de R\$ 1.086.681,91 cancelamentos no valor de R\$ 0,00. 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\$ 1.482.123,74.

d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

d.1.Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

d.2.Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:

Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registro que mereçam apontamentos quanto a este demonstrativo.

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

Na qualidade de consultoria contábil sugerimos aos gestores, diretores de contabilidade e ao controle interno atenção especial quanto ao controle dos restos a pagar processados e não processados e dos depósitos de diversas origens, conciliando, neste último caso, valores que comprometem as disponibilidades das entidades municipais, e não possuam correspondência documental.

d.4.Prescrição de Restos a Pagar:

Em atendimento ao Decreto Federal nº 20.910/32, foram prescritos o montante de R\$ 0,00, relativo aos restos a pagar da entidade conforme regras contábeis estabelecidas no MCASP.

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

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

O Demonstrativo da Dívida Flutuante obedece a estrutura definido no Anexo XXV da Resolução TC Nº 067/2019. Foi utilizado o modelo sintético, complementado por quadros e informações adicionais em notas explicativas. Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência Contábil (ICC) do TCE-PE, em especial as seguintes regras: a) O somatório dos pagamentos e cancelamentos de restos a pagar processados e não processados constantes nos demonstrativos de execução dos "restos a pagar não processados" e "restos a pagar processados" (BO) confere com o somatório de restos a pagar, coluna "Baixa"(pagamento e cancelamento), no Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores, cujo pagamento ou cancelamento tenha ocorrido no exercício (RCRPPNPPC). b) O somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constante no Balanço Financeiro (BF) confere com o somatório das inscrições de restos a pagar processados e não processados constante da coluna "Inscrição" de Restos a Pagar no Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos no exercício (RCRPPNPIE). c) Há consistência no somatório das colunas "Inscritos" do Demonstrativo da Execução dos Restos a Pagar Não Processados e do Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processados e do Balanço Orçamentário (BO) em relação ao Saldo Anterior (Subtotal) dos restos a Pagar do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) – Equação: $((\sum IRPNP + \sum IRPP) (BO)) = \sum (\text{Saldo Anterior RP (DDF)})$ e na Relação de consolidada de restos a pagar processados e não processados inscritos em exercícios anteriores (RCRPPNPIEA). Balanço Orçamentário (BO) e da Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados do Balanço Financeiro (BF) em relação ao Saldo Para o Exercício Seguinte (Total Geral) do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF) e ao Passivo Financeiro do Balanço Patrimonial (BP) – Equação: $(\sum \text{Passivo [F] (BP)} + \sum IRPNP - \sum (RNPL + RPNC) (BO) + \sum \text{Saldo IRPNP (BF)}) = \sum (\text{SES (DDF)})$. d) Os Saldos dos Passivos Financeiros Anterior e Atual constantes no Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes do Balanço Patrimonial (BP) conferem com os Saldos Anterior e Para o Exercício Seguinte (Total Geral) do Demonstrativo da Dívida Flutuante (DDF). e) O Saldo dos Restos a pagar constante no Quadro de Execução de Restos a pagar não processados do Balanço Orçamentário do Ano Anterior (BOA) confere com o saldo inscrito em exercícios anteriores constante no Quadro de Restos a Pagar Não Processados do Balanço Orçamentário Atual (BO) e no Saldo Anterior dos Restos a Pagar Não Processados do Demonstrativo da Dívida Flutuante atual (DDF), exceto as inscrições em Restos a Pagar Não Processados do Ano Anterior. f) O Saldo dos Restos a pagar constante no Quadro de Execução de Restos a pagar processados do Balanço Orçamentário 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:

**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DA AUTARQUIA EDUCACIONA
SALGUEIRO**

**Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2019**



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 067, de 04 de dezembro de 2019)

Documento Assinado Digitalmente por: ROSTAND FALCAO DE LIMA, MARTA CALLIQUI BARROS, COUTINHO, THIAGO FREIRE CORDEIRO
Acesse em: https://stce.tce.pe.gov.br/epi/validarDoc.seam Código do documento: 5287444e-1897-4582-858f-4506a60780f2

Colocação/Relevância	Descrição da Conta	Valor (R\$)	
		2019	2018
1º	IRRF	572.427,50	549.741,71
2º	RGPS	85.823,61	95.338,23
3º	RPPS	25.386,87	20.448,41

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

As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários apropriados orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.

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

Para este município está sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para cidades acima de 50.000 habitantes.

f.1. Demonstrativo de implantação das novas regras contábeis aplicadas ao setor público (Poder Executivo e demais entidades da administração direta e indireta):

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.	Presidente	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.	Presidente da Autarquia	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.	Presidente da Autarquia	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.	Presidente da Autarquia	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.	Presidente da Autarquia	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.	Presidente da Autarquia	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.	Presidente da Autarquia	01/01/2020	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).			

**DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DA AUTARQUIA EDUCACIONA
SALGUEIRO**

**Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade
Exercício de 2019**



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 067, de 04 de dezembro de 2019)

Documento Assinado Digitalmente por: ROSTAND FALCAO DE LIMA, MARTA CALLIQUI BARROS, COUTINHO, THIAGO FERREI, CORDEIRO
Acesse em: <https://tcece.tce.pe.gov.br/epi/validaDoc.seam> Código do documento: 5287444e-1897-4582-858f-4506a60780f2

Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente da Autarquia	01/01/2020	Em andamento
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente da Autarquia	01/01/2023	Em andamento
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente da Autarquia	01/01/2023	Em andamento
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente da Autarquia	01/01/2020	Concluído
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc).			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente da Autarquia	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.	Presidente da Autarquia	Imediato	Concluído
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente da Autarquia	01/01/2016	Concluído
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente da Autarquia	A ser definido em ato normativo específico da STN.	Concluído
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangível e eventuais amortizações, reavaliações e redução ao valor recuperável.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente da Autarquia	01/01/2021	Em andamento
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortizações e reduções a valor recuperável.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente da Autarquia	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.	Presidente da Autarquia	01/01/2020	Concluído
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
	Registros contábeis conforme MCASP.	Presidente da Autarquia	01/01/2022	Em andamento
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			

DEMONSTRAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE INDIVIDUAL DA AUTARQUIA EDUCACIONA SALGUEIRO

Demonstrações Contábeis Individuais ou Separadas por Entidade Exercício de 2019



(De acordo com o Anexo XXV da Resolução TCE-PE nº 067, de 04 de dezembro de 2019)

Documento Assinado Digitalmente por: ROSTAND FALCAO DE LIMA, MARTA CALLIQUI BARROS, COUTINHO, THIAGO FERREI, CORDEIRO
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 5287444e-1897-4582-858f-4506660780f2

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

AGAEUDES SAMPAIO
GONDIM:02888113481

Assinado de forma digital por
AGAEUDES SAMPAIO
GONDIM:02888113481

ROSTAND FALCAO DE LIMA:13739840404

Assinado de forma digital
por ROSTAND FALCAO DE LIMA:13739840404

AGAEUDES SAMPAIO GONDIM
Presidente

ROSTAND FALCÃO DE LIMA
Contador
CRC-PE Nº 019974/O-8