



PREFEITURA DO LAGOA DE ITAENGA  
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NAO PROC. LIQ.		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
<b>RESTOS A PAGAR - PROCESSADOS</b>							
EXERCÍCIO 2014	1.708,23	0,00	0,00	1.708,23	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2015	522,39	0,00	0,00	522,39	0,00	0,00	0,00
EXERCÍCIO 2016	4.972,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.972,50
EXERCÍCIO 2017	44.459,62	0,00	3.566,71	10.966,06	0,00	0,00	29.926,85
EXERCÍCIO 2018	3.874.211,17	0,00	0,00	191.201,68	0,00	0,00	3.683.009,49
EXERCÍCIO 2019	5.626.359,54	0,00	2.274.209,41	368.793,87	0,00	0,00	2.983.356,26
EXERCÍCIO 2020	0,00	6.658.266,38	0,00	0,00	0,00	0,00	6.658.266,38
Sub-total	9.552.233,45	6.658.266,38	2.277.776,12	573.192,23	0,00	0,00	13.359.531,48
<b>RESTOS A PAGAR - NÃO PROCESSADOS</b>							
EXERCÍCIO 2020	0,00	132.014,36	0,00	0,00	0,00	0,00	132.014,36
Sub-total	0,00	132.014,36	0,00	0,00	0,00	0,00	132.014,36
<b>DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES</b>							
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	2.975.685,41	2.807.430,22	2.275.006,60	2.528.184,63	0,00	0,00	979.924,40
IMPOSTO SOBRE A RENDA RETIDO NA FONTE - IRRF	1.064.846,93	515.255,74	1.536.340,17	0,00	0,00	0,00	43.762,50
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	25.395,72	0,00	0,00	4.939,12	0,00	0,00	20.456,60
ISS	58.720,14	15.115,27	32.634,30	0,00	0,00	0,00	41.201,11
PENSÃO ALIMENTÍCIA	44.570,95	62.631,13	62.557,15	44.644,93	0,00	0,00	0,00
RETENÇÕES - ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSES	88.512,43	23.435,31	41.251,62	14.057,16	0,00	0,00	56.638,96
RETENÇÕES - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	138.942,94	2.266.153,34	2.219.694,56	44.038,09	0,00	0,00	141.363,63
OUTROS CONSIGNATÁRIOS	687,99	2.746,88	3.434,87	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS	655.113,81	20.482,36	0,00	314.558,30	0,00	0,00	361.037,87
Sub-total	5.052.476,32	5.713.250,25	6.170.919,27	2.950.422,23	0,00	0,00	1.644.385,07

Documento Assinado Digitalmente por: MOABE GLEIDSON FRANCISSO BARBOSA, MERCIA CARLA DA SILVA, MARIA DAS GRACAS DE ARRUDA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/ep/validaDoc.seam> Código do documento: 0544e813-5f39-439d-98c8-7e0e65b418f3



**ESTADO DE PERNAMBUCO**  
**TRIBUNAL DE CONTAS**

**Resolução TC Nº 112, de 09 de dezembro de 2020**  
**ANEXO XXV**

ANEXO T



**PREFEITURA DO LAGOA DE ITAENGA**  
**DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FLUTUANTE**

TÍTULOS	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTO DO PERÍODO					SALDO P/ O PERÍODO SEGUINTE
		INSCRIÇÃO	BAIXA		TRANSF. RP NAO PROC. LIQ		
			PAGTO	CANC.	INSCR	BAIXA	
<b>TOTAL</b>	14.604.709,77	12.503.530,99	8.448.695,39	3.523.614,46	0,00	0,00	15.135.930,91

\_\_\_\_\_  
MARIA DAS GRACAS DE ARRUDA  
PREFEITA

\_\_\_\_\_  
MÉRCIA CARLA DA SILVA  
CONTADORA

Documento Assinado Digitalmente por: MOABE GLEIDSON FRANCISCO BARBOSA, MERCIA CARLA DA SILVA, MARIA DAS GRACAS DE ARRUDA  
Acesse em: <https://etec.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b544e813-5f39-439d-98c8-7e0e65b418f3

# PREFEITURA DO LAGOA DE ITAENGA

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2020

3 of



### NOTA EXPLICATIVA

#### a) INFORMAÇÕES GERAIS:

##### Nome da Entidade:

Município de Lagoa do Itaenga

##### CNPJ:

11.097.250/0001-08

##### Endereço da entidade:

Rua 21 de Abril, nº 01, bairro Centro, CEP: 55.840-000

##### Natureza jurídica da entidade:

O município de Lagoa do Itaenga.-PE concebida quanto a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 124-4 “Município”.

##### Natureza das operações e principais atividades da entidade:

O município de Lagoa do Itaenga -PE possui como atividade principal a “administração pública geral”. A população estimada pelo IBGE é de 21.429 habitantes (<https://cidades.ibge.gov.br/brasil/pe/panorama>). Durante o exercício de 2020 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 736 de 18 de dezembro de 2019 (LOA 2020). Sua atividade financeira origina-se da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses do governo federal e estadual (fundo a fundo ou convênios).

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

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SPREV nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceram o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 8ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC TSP 13 – Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis e NBC TSP 17 – Demonstrações Contábeis Consolidadas. Por fim, este demonstrativo está em conformidade com o exigido para a Contabilidade Aplicada ao Setor Público e está seguindo as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC), do TCE-PE.

##### Consolidação das Demonstrações Contábeis:

# PREFEITURA DO LAGOA DE ITAENGA

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2020

4 of



### NOTA EXPLICATIVA

A consolidação desta demonstração contábil engloba os Poderes Legislativo e Executivo, bem como os órgãos da administração direta e indireta (fundos, autarquias e fundações), conforme disposto a seguir:

#### **Poder Legislativo:**

1. Câmara Municipal de Vereadores de Lagoa de Itaenga;

#### **Poder Executivo:**

1. Prefeitura Municipal de Lagoa de Itaenga;
2. Fundo Municipal de Saúde de Lagoa de Itaenga (FMS);
3. Fundo Municipal de Assistência Social de Lagoa de Itaenga (FMAS);
4. Fundo Municipal de Defesa da Criança e do Adolescente (FUNDECA);
5. Conselho Municipal da Criança e do Adolescente (CONDICA);
6. Consórcio dos Municípios (COMANAS).

#### **Nome do(a) Gestor(a):**

**Maria das Graças de Arruda Silva**, cargo: Prefeitura. Período de Gestão: 01/01/2017 a 31/12/2020.

#### **Nome e CRC do(a) contador(a) responsável:**

**Mércia Carla da Silva**, CRC nº 023970/O-5 e-mail: mercia@naap.com.br

#### **b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:**

##### **Base de Mensuração utilizadas:**

De acordo com o MCASP, p. 157, 8ª edição, o objetivo da mensuração é selecionar bases que reflitam de modo mais adequado o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade de forma que seja útil para a prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão. No caso deste município, as bases de mensuração utilizadas nos elementos patrimoniais estão de acordo com o exposto na Parte II do MCASP, 8ª edição.

##### **Novas normas e políticas contábeis alteradas:**

Não houve mudanças que levem a alguma alteração significativa nas Demonstrações das Variações Patrimoniais.

##### **Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:**

# PREFEITURA DO LAGOA DE ITAENGA

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2020



5 of

### NOTA EXPLICATIVA

Não houve julgamentos pela aplicação das políticas contábeis no que se refere às Demonstrações da Variações Patrimoniais.

#### **Critérios para Reconhecimento de Ativos e Passivos:**

Os registros contábeis foram realizados utilizando o Regime de Competência.

#### **c) DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS E SEUS ASPECTOS:**

Este demonstrativo evidencia, de acordo com o art. 104 da Lei nº 4.320/64, as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentárias, e indicará o resultado patrimonial do exercício. A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) permite a análise de como as políticas adotadas pela gestão municipal provocaram alterações no patrimônio público, considerando-se a finalidade de atender as demandas da sociedade.

A elaboração desta DVP leva em consideração as contas contábeis do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), utilizando-se as classes 3 (variações patrimoniais diminutivas – VPD) e 4 (variações patrimoniais aumentativas – VPA), a fim de demonstrar as variações quantitativas ocorridas no patrimônio desta entidade. O modelo de elaboração desta DVP foi o analítico.

Esta DVP é composta por um único quadro onde estão expostas todas as Variações Patrimoniais Quantitativas Aumentativas e Diminutivas da entidade.

As Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) são as responsáveis pelo aumento do Patrimônio Líquido, e são compostas pela aquisição de recursos através de:

- Taxas, Impostos e Contribuições de melhoria;
- Contribuições Sociais, de Intervenção no Domínio Econômico e de Iluminação Pública;
- Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos;
- Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras (ex: descontos obtidos, juros auferidos);
- Transferências e Delegações recebidas (Somatório das VPA com transferências intragovernamentais, transferências de instituições multigovernamentais, transferências de instituições privadas com/sem fins lucrativos, transferências de convênios e transferências do exterior);
- Valorização e Ganho com Ativos e Desincorporação de Passivos;
- Outras Variações Patrimoniais Aumentativas (ex: dividendos, ganho de equivalência patrimonial).

As Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) são as responsáveis pela diminuição do Patrimônio Líquido, e são compostas pelo desembolso de recursos com:

- Despesa com Pessoal e Encargos (ex: VPD com subsídios, vencimentos, obrigações trabalhistas de responsabilidade do empregador, contratos de terceirização);

# PREFEITURA DO LAGOA DE ITAENGA

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2020



6 of

### NOTA EXPLICATIVA

- Benefícios Previdenciários e Assistenciais (ex: aposentadorias, pensões, outros benefícios previdenciários do Regime Próprio e/ou Regime Geral da Previdência Social, políticas de seguridade social);
- Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo (somatório das VPD com manutenção e operação da máquina pública, exceto despesa com pessoal e encargos. Ex: diárias, material de consumo);
- Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras (ex: juros incorridos, descontos concedidos, comissões, correções monetárias e despesas bancárias);
- Transferências e Delegações concedidas (somatório das VPD com transferências intergovernamentais, transferências intragovernamentais, transferências a instituições multigovernamentais, transferências de instituições privadas com/sem fins lucrativos, transferências a convênios e transferências ao exterior);
- Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos;
- Tributos;
- Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados;
- Outras Variações Patrimoniais Diminutivas (ex: premiações, incentivos, equalizações de preços, etc.).

#### d) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

d.1) A seguir, serão demonstradas, de forma sistemática, as referências cruzadas com o título “Nota” e com seu respectivo número, baseadas nas informações do demonstrativo contábil, possibilitando uma melhor interpretação dos usuários.

##### Nota 1 – Variações Patrimoniais Aumentativas:

Em 2020, as Variações Patrimoniais Aumentativas totalizaram: R\$ 73.047.631,75, um aumento de R\$ 11.838.876,73 se comparado com o exercício anterior.

##### Nota 2 – Variações Patrimoniais Diminutivas:

Em 2020, as Variações Patrimoniais Diminutivas totalizaram: R\$ 68.807.844,93, um aumento de R\$ 5.457.100,20 se comparado com o exercício anterior.

##### Nota 3 - Resultado Patrimonial:

O resultado patrimonial do exercício foi R\$ 4.239.786,82, o que indica um Superávit. Esse resultado se dá pela relação entre a VPA e a VPD.

O quociente do Resultado das Variações Patrimoniais indica outra maneira de se evidenciar o resultado patrimonial. Se o resultado for maior que 1, indica que a entidade apresentou um resultado patrimonial

# PREFEITURA DO LAGOA DE ITAENGA

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2020



7 of

### NOTA EXPLICATIVA

superavitário, se for menor que 1, indica um resultado patrimonial deficitário, se for igual a 1, o resultado é nulo:

- Total das Variações Patrimoniais Aumentativas ÷ Total das Variações Patrimoniais Diminutivas

No caso deste município: R\$ 73.047.631,75 ÷ R\$ 68.807.844,93 = **1,06**

Isso significa que o resultado patrimonial foi superavitário.

#### Nota 4 – Variações Patrimoniais Qualitativas:

- Incorporação de Ativos:**

Houve incorporação de ativos no valor de R\$ 4.132.834,09.

INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		
Descrição	2020	2019
Aquisição de Estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Aquisição de Bens Móveis	R\$ 1.905.605,13	R\$ 738.724,39
Construção e Aquisição de Bens Imóveis	R\$ 2.227.228,96	R\$ 624.496,78
Aquisição de Títulos e Valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Concessão de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Incorporações de Ativos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

- Desincorporação de Passivos:**

Houve desincorporação de passivo no valor de R\$ 1.626.240,41.

DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		
Descrição	2020	2019
Amortização da Dívida Pública	R\$ 1.626.240,41	R\$ 1.271.841,96
Amortização de Precatórios	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de Passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

- Incorporação de Passivo:**

Não houve incorporação de passivos no ano de 2020.

# PREFEITURA DO LAGOA DE ITAENGA

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2020

8 of



### NOTA EXPLICATIVA

#### INCORPORAÇÃO DE PASSIVO

Descrição	2020	2019
Tomada de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Incorporações de Passivos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

#### ▪ Desincorporação de Ativos:

Não houve desincorporação de ativo no ano de 2020.

#### DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS

Descrição	2020	2019
Cobrança de Dívida Ativa	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Estoques	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Móveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Bens Imóveis	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Alienação de Títulos e Valores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Recebimentos de Empréstimos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Desincorporações de Ativos	R\$ 0,00	R\$ 0,00

#### e) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

##### 1. Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

##### 2. Divulgações não financeiras:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

##### 3. Reconhecimentos de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

##### 4. Ajustes decorrentes de omissões e erros de registro:



# PREFEITURA DO LAGOA DE ITAENGA

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2020

9 of



### NOTA EXPLICATIVA

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

#### f) INFORMAÇÕES ADICIONAIS SOLICITADAS NOS ANEXOS X E XIV DA RESOLUÇÃO TC N° 112, DE 09 DE DEZEMBRO DE 2020:

##### 1. Itens mais relevantes que compõem as VPA e VPD:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)		
Descrição	2020	2019
Impostos	R\$ 2.620.240,90	R\$ 2.326.699,99
Valorização e Ganhos com Ativo e Desincorporação	R\$ 3.523.313,27	R\$ 287.146,47
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	R\$ 1.036.591,15	R\$ 140.638,38

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)		
Descrição	2020	2019
Remuneração a Pessoal	R\$ 39.861.629,71	R\$ 38.137.006,59
Transferência e Delegações Concedida	R\$ 10.211.378,19	R\$ 8.216.596,30
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$ 1.690.179,81	R\$ 146.156,67

##### 2. VPA ou VPD relevante, lançada em decorrência da Portaria STN n° 327/2001 (Repasse a maior do FPM)

Não há o que registrar

##### 3. Redução ao valor recuperável do ativo imobilizado:

Não há registro de ativos com interrupção de geração de caixa, nem ativos que foram submetidos ao teste de Impairment.

##### 4. Baixa de Investimentos:

Não há registro de baixas de investimentos.

##### 5. Constituição ou reversão de provisões:

###### Variações Patrimoniais Aumentativas:

Houve atualização no saldo de Reversão de Provisões no valor de R\$ 961.591,15, provenientes da atualização da provisão da dívida ativa.

Documento Assinado Digitalmente por: MOABE GLEIDSON FRANCISCO BARBOSA, MERCIA CARLA DA SILVA, MARIA DAS GRACAS DE ARRUDA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b544e813-5f39-439d-98c8-7e0e65b418f3

# PREFEITURA DO LAGOA DE ITAENGA

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2020

10 of



### NOTA EXPLICATIVA

#### Variações Patrimoniais Diminutivas:

Não houve no exercício.

#### 6. Montante de Recebíveis Reconhecidos em relação à Receita sem Contraprestação:

Não houve registro de receita sem contraprestação durante o ano de 2020.

#### 7. Saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa mantidos, que não estão disponíveis para uso imediato:

Saldo em 31/12/2019:	Saldo em 31/12/2020:
R\$ 0,00	R\$ 0,00

#### 8. Informações relevantes sobre Transações de Investimento e Financiamento que não envolvem o uso de caixa:

Saldo em 31/12/2019:	Saldo em 31/12/2020:
R\$ 0,00	R\$ 0,00

#### 9. Eventuais Ajustes Relacionados às Retenções:

Não há o que registrar quanto a este demonstrativo.

#### 10. Adequação ao PIPCP:

As informações apresentadas nesta Demonstração, com base nos seus elementos constituintes e suas peculiaridades, foram geradas a partir do atendimento aos prazos estabelecidos na adequação dos itens verificados no PIPCP (Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais), em consonância ao §4º do artigo 1º da Portaria STN nº 548/2015.

\_\_\_\_\_  
Maria das Graças de Arruda Silva  
Prefeita Municipal

\_\_\_\_\_  
Mércia Carla da Silva  
Contador(a)  
CRC-PE nº 023970/O-5

Lagoa do Itaenga, 16/03/2020

Documento Assinado Digitalmente por: MOABE GLEIDSON FRANCISCO BARBOSA, MERCIA CARLA DA SILVA, MARIA DAS GRACAS DE ARRUDA SILVA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b544e813-5f39-439d-98c8-7e0e65b418f3

# PREFEITURA DO LAGOA DE ITAENGA

## Anexo 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante

PERÍODO

Exercício de 2020



11 of

NOTA EXPLICATIVA

Documento Assinado Digitalmente por: MOABE GLEIDSON FRANCISSCO BARBOSA, MERCIA CARLA DA SILVA, MARIA DAS GRACAS DE ARRUDA  
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b544e813-5f39-439d-98c8-7e0e65b418f3